

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Propuesta para la implementación de un sistema de costos de
producción en la empresa Agroindustrias, S.A.**
(Practica Empresarial Dirigida-PED-)

José Raúl Morataya Bailón

Guatemala, septiembre de 2014

**Propuesta para la implementación de un sistema de costos de
producción en la empresa Agroindustrias, S.A.**

(Práctica empresarial dirigida –PED-)

José Raúl Morataya Bailón, Estudiante

Lic. Elfego Amán López Ramírez, Asesor

Licda. Malfi Morales de Reyes, Revisor

Guatemala, septiembre de 2014

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón

Vice Decano

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Coordinador

**Tribunal que practicó el examen general de la
Práctica Empresarial Dirigida –PED-**

Lic. Victor Hugo Estrada Santizo

Examinador

Lic. Sergio René Estrada Cáceres

Examinador

Lic. Fidelina Maribel Estrada Torres

Examinador

Lic. Elfego Amán López Ramírez

Asesor

Licda. Malfi Morales de Reyes

Revisor

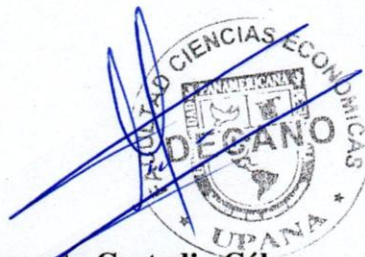
Teléfonos 2434-3219
Telefax 2436-0362
Campus Naranjo,
27 Av. 4-36 Z. 4 de Mixco
Guatemala, ciudad.
Correo electrónico:
cienciaseconomicasupana@yahoo.com

REF.:C.C.E.E.00060.2014-CPA

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.

GUATEMALA, 28 DE JUNIO DEL 2014

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Elfego Amán López Ramírez tutor y la Licenciada Malfi Piedad Morales revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada: “PROPUESTA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS, S.A.”, presentado por el estudiante José Raúl Morataya Bailón y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 0772 de fecha 29 de Abril del 2014; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.



Lic. César Augusto Custodio Cobar
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

Elfego Amán López Ramírez
Contador Público y Auditor
Colegiado 6191
30 Av. "A" 2-12 Cañadas del Río
San Miguel Petapa
eamramirez@yahoo.com.mx
Teléfono 66290059 Celular 47314045

Guatemala, 31 agosto de 2013.

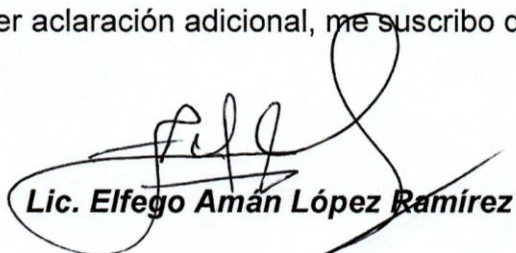
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema "Propuesta para la implementación de un sistema de costos de producción en la empresa Agroindustrias, S.A.", realizado por José Raúl Morataya Bailón, carné 201206361, estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Privado Técnico Profesional (EPTP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida con la nota de 87 puntos sobre 100.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.


Lic. Elfego Amán López Ramírez

c.c.archivo

Malfi Piedad Morales de Reyes
Licenciada en Pedagogía y Administración Educativa
7ª. Av. 24-07 Valle Dorado, San Cristóbal, Z. 8 de Mixco
Teléfono 5505-1596
malfimorales@yahoo.es

Guatemala, 05 de octubre de 2,013

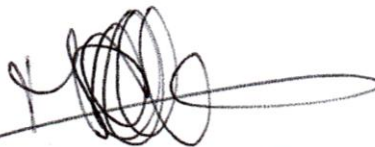
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana de Guatemala
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de la Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **“Propuesta para la implementación de un sistema de costos de producción en la empresa Agroindustrias, S.A.”** Realizado por: **José Raúl Morataya Bailón**, carné No. **201206361** estudiante de la carrera de **Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**; he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que el mismo cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Técnico Profesional Privado (E.T.P.P.), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Licda. Malfi Piedad Morales de Reyes



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 294.2014

El infrascrito Secretario General EMBA Adolfo Noguera Bosque y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que el estudiante Morataya Bailón, José Raúl con número de carné 201206361, aprobó con 81 puntos el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, a los veintinueve días del mes de abril del año dos mil catorce.

Para los usos que al interesado convengan, se extiende la presente en hoja membretada a los veintiocho días del mes de junio del año dos mil catorce.

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora
Registro y Control Académico




EMBA Adolfo Noguera Bosque
Secretario General



Acto que dedico a:

Dios: Porque gracias a ti he alcanzado una meta trazada en mi vida, infinitamente gracias por tu bondad y amor. Dedico a ti mi vida entera padre bueno.

Mis padres: Antonio Morataya y Francisca Bailón, por ser unos padres maravillosos gracias por todo el apoyo y amor que me demuestran cada día.

Mi esposa: Elizabeth Deras, por tu amor, confianza y apoyo brindado, por haberte cruzado en mi vida, te amo.

Mis hijos: Steven, Vanessa y Jeffry, por ser los ángeles, inspiración y la razón de mi vida, por ser un regalo maravilloso que Dios me brindó.

Mis hermanos: Luis Alberto por su apoyo y muestras de cariño, Eddy Morataya(+)gracias por todo tu cariño, esfuerzo y sacrificios que hiciste en tu vida por mí, que estés en el cielo celebrando conmigo.

Mi familia y amigos: Por su cariño, ánimos y muestras de solidaridad

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
1.1. Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	11
1.3 Justificación	12
1.4 Pregunta de investigación	12
1.5 Objetivos	13
1.6 Alcances y límites	13
1.7 Marco teórico	14
Capítulo 2	
2.1 Tipo de investigación	20
2.2 Sujetos de la investigación	21
2.3 Instrumentos	21
2.4 Procedimientos	22
2.5 Aportes	22
Capítulo 3	
3.1 Resultado de la investigación	24
3.2 Análisis de los resultados	32
Capítulo 4	
4.1 Propuesta de solución o mejora	43
4.2. Avance de implementación	55
Cronograma de trabajo	65
Conclusiones	66
Recomendaciones	67
Referencias	68

Índice de graficas, cuadros y anexos

Graficas	Hoja
1 Organigrama	4
2 Objetivo de la contabilidad de costos	19
3 ¿Cuentan con sistema de costo de producción?	25
4 ¿Utilizan un método para el manejo de inventarios?	25
5 ¿Considera que la información financiera es confiable?	26
6 ¿Se realizan ingresos y egresos de materiales?	26
7 ¿Se analizan reportes mensuales de costos?	27
8 ¿Cuentan con hojas técnicas de costos?	27
9 ¿El personal cuenta con conocimiento para elaborar costos?	28
10 ¿Existe una planificación sobre la ejecución de costos y gastos?	28
11 ¿Se analizan las variaciones de cada rubro del costo?	29
12 ¿Se analizan estados financieros comparativos anuales?	29
13 ¿Se analizan las variaciones en el costo de ventas?	30
14 ¿Cuenta con sistema estándar de costos de producción?	30
15 Flujograma de producción	58
Cuadros	
1 Hoja técnica de costos de fabricación	17
2 Determinación del costo actual	31
3 Balance General comparativo Activo	35
4 Balance General comparativo Pasivo	36
5 Estado de Pérdidas y Ganancias comparativo	41
6 Kardex de inventarios de materias primas	46
7 Planilla de salarios mensual	47

8	Cedula de gastos de fabrica	48
9	Hoja técnica de costos estándar	51
10	Cedula de variaciones sistema de costos	52
11	Contabilización de las variaciones en consumo	53
12	Estado de costo de producción	54
13	Cronograma de trabajos	65
14	Pedidos de clientes	59
15	Orden de fabricación	60
16	Requisicion de materias primas	61
17	Orden de compra departamento de bodega	62
18	Orden de compra departamento de compras	63
19	Entrega de producto terminado a bodega	64

Anexos

1	Cuestionario de control interno	70
2	Requerimiento de información	71
3	Matriz foda	73

Resumen

El presente informe nombrado “Propuesta para la implementación de un sistema de costos de producción en la empresa Agroindustrias, S.A.”, se ha realizado en el área de producción, por ser una empresa que se dedica a la transformación de materias primas para la elaboración de productos para la venta, considerando que este rubro es el porcentaje más alto en relación a los demás gastos, la revisión de sus reportes contables permitió medir la inexistencia de un sistema de costos y método para el control de inventarios.

En la actualidad la empresa considera todas las compras efectuadas de materias primas como costo, que afecta el rubro de costo de ventas en el Estado de Resultados, sin considerar que hay producto en proceso, producto terminado, y producto facturado, esto distorsiona la información contable, y no permite establecer la ganancia marginal real o definir precios de ventas.

No cuentan con reportes de costos de Materias Primas, Mano de Obra y Gastos de Fábrica, solo se elaboran reportes globales, por lo que no existe una herramienta confiable y técnica para la determinación del precio.

Se obtuvo información a través de entrevistas y revisión de los reportes existentes, así como observación física de las instalaciones en el proceso productivo.

El objetivo principal es la implementación de un sistema de costos, que permitirá cuantificar los costos de fabricación de cada una de las unidades producidas.

Se puede decir que la empresa cuenta con problemas en esta área, por lo que se hace necesario la implementación de un sistema de costo de producción, que permita corregir las deficiencias.

Introducción

El presente informe realizado de acuerdo a lineamientos establecidos y con propósitos de efectuar una implementación de un sistema de costos. El examen de sus estados financieros permitió medir el descontrol en el proceso de costos, de materias primas, mano de obra y gastos de fábrica, situación que ha repercutido en la falta de razonabilidad de los estados financieros. Para lograr obtener información contable confiable es necesario implementar un sistema de costos al utilizar hojas técnicas de costos, definir métodos de valuación de inventarios, detallar cantidad y valores de los productos terminados, y que porcentajes componen los diferentes rubros, como por ejemplo materia prima, mano obra, y gastos de fábrica para estructurar el estado de resultados.

El siguiente trabajo se presenta en cuatro capítulos, en cada uno de ellos se desarrollan diferentes temas, por lo que a continuación se detalla un breve resumen de cada capítulo:

El capítulo 1 contiene aspectos generales de la empresa; el marco fiscal, teórico y la estructura organizacional.

El capítulo 2 contiene la metodología utilizada en la investigación, y los instrumentos de investigación utilizados para obtener la presente información.

El capítulo 3 detalla las deficiencias encontradas en el área contable y de inventarios, define información de la situación actual de los estados financieros, incluyendo razones financieras.

El capítulo 4 presenta la propuesta para solucionar el problema planteado, incluye formatos, hojas técnicas costo estándar, estado de costo de producción, cédulas analíticas de variación, manejos de entradas y salidas de inventarios, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y consultas utilizadas en el desarrollo de la investigación, así como los anexos correspondientes para respaldar la solución planteada.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes

Agroindustrias, S.A. pertenece a un grupo de empresas locales, establecidas desde 1,995 en Ciudad Guatemala, la que a su vez, es una compañía matriz dedicada al estudio y producción de químicos para el área agrícola. Estos productos son distribuidos a nivel centroamericano, México y Sur América por sedes filiales.

En el año 2,010 se constituyó en Guatemala la empresa Agroindustrias, S.A. con un capital social autorizado, suscrito y pagado de cinco mil quetzales (Q. 5,000.00), su domicilio fiscal se encuentra ubicado en el municipio de Mixco del departamento de Guatemala; la entidad se estableció con el propósito de producir y comercializar fertilizantes para los diferentes tipos de siembra en el área agrícola.

Organización de la empresa:

Está inscrita en el Registro Mercantil con el Número 30,022 Folio 322 del Libro 106 de Sociedades Mercantiles. Asimismo la patente de comercio de Empresa con número de registro 119,394, Folio 16 del Libro 118, Categoría única. Según artículos 2, 10, 14 y 24 del Código de Comercio y ante la Superintendencia de Administración Tributaria se asignó el Número de Identificación Tributario 70919828-k, afecto al impuesto sobre la renta, bajo el régimen de actividades lucrativas del 31%, cuyo pago a cuenta los realiza en base a cierres parciales, y afecto al Impuesto de Solidaridad con la opción Impuesto de Solidaridad acreditable al Impuesto Sobre la Renta, afiliado al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, y como consecuencia al Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala.

Esta empresa cuenta con empresas relacionadas con las cuales realizan actividades mercantiles, cuenta con una planta de producción en km 34 Palin Escuintla, catalogada en la rama industrial.

Estructura organizacional

La entidad objeto de estudio está estructurada de la siguiente manera:

- Junta de Accionistas.
- Gerente general.
- Gerente de producción.
- Gerente financiero y administrativo.
- Gerente de ventas regional.
- Gerente de ventas local.
- Personal de producción.
- Personal de ventas.
- Departamento de contabilidad.
- Departamento de cobros.
- Recepcionista.
- Mensajería.
- Encargada de limpieza.
- Guardián.

a) Junta de Accionistas:

La Junta General de Accionistas es el órgano de administración y fiscalización dentro de la sociedad anónima, donde se toman las decisiones clave para la marcha y funcionamiento de la sociedad.

b) Gerente general:

Es el primer nivel jerárquico dentro de la estructura y representa de manera legal a la empresa, tiene atribuciones resolutorias dentro del ámbito general, y es quien crea los procedimientos, políticas y estructura los precios de los planes de servicios.

c) Gerente financiero y administrativo

Es la segunda autoridad en el nivel jerárquico, se encarga de analizar los estados financieros que traslada al gerente general, lleva el control del flujo de efectivo, realiza pagos de impuestos por vía electrónica, control de la ejecución de presupuestos y su elaboración, paga planillas de sueldos y lleva el control y archivo del personal de la empresa.

d) Gerente de ventas local y regional

Están por debajo de la gerencia general en la línea jerárquica, el regional es el responsable de la elaboración y ejecución del presupuesto de ventas, y de las promociones del negocio Integrado de la región Centroamericana, el local está a cargo de vendedores y una secretaria, tiene como responsabilidad supervisar y cumplir con las metas de ventas mensuales establecidas por la gerencia general, se encarga de las estrategias de publicidad (medios de publicación). Soluciona problemas de rango medio solo de la unidad de negocio local (Guatemala).

e) Departamento de contabilidad

Integrado por un jefe y dos auxiliares se encargan de realizar las operaciones contables correspondientes y los estados financieros de la empresa, conciliación bancaria, facturación, control de las cuentas por pagar, impuestos, planillas de IGSS, emiten cheques, preparan depósitos, revisan los cheques que emite el departamento de reclamos atención a la auditoría externa y preparación de todos los reportes fiscales.

f) Departamento de cobros

Gestiona y realiza la labor de cobro a los clientes y apoya al gerente, está a cargo de una sola persona

g) Gerente de producción

Reporta de forma directa a la gerencia general como los demás departamentos, y es el responsable de elaborar la producción desde la planeación como la formulación y logística.

Esta área es la encargada de solicitar las materias primas para su transformación.

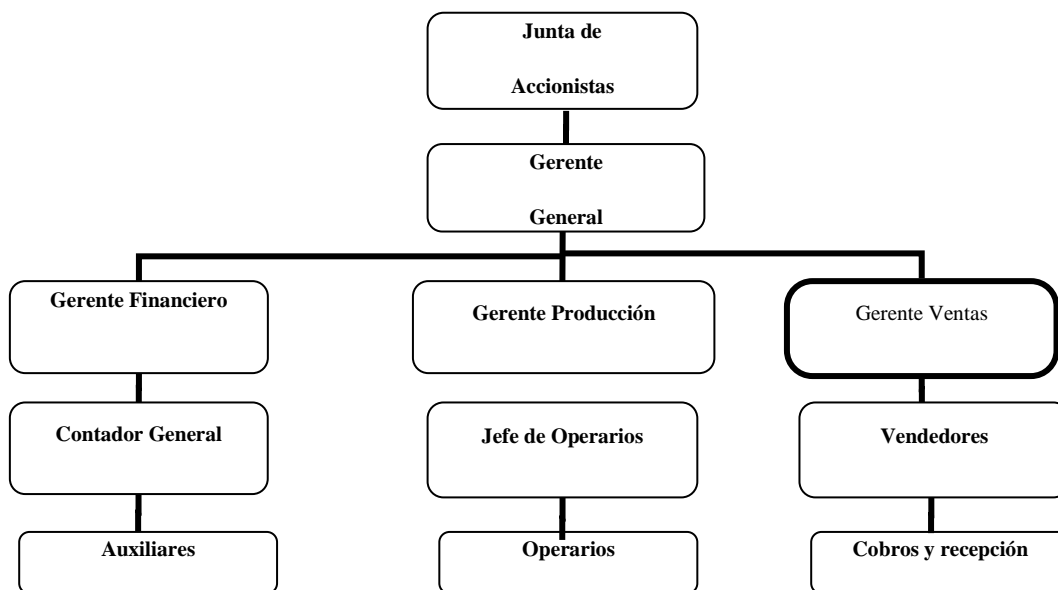
h) **Recepcionista**

La persona que esta asigna a la comunicación con los clientes y proveedores realiza funciones secretariales, proporciona todo tipo de información y asistencia a las demás áreas de trabajo, por lo general realiza actividades de coordinación y divulga información.

i) **Mensajería, limpieza y guardianía**

Este es el personal encargado de las funciones de menor jerarquía cuya función es operativa, logística, orden y limpieza.

Gráfica No. 1
Organigrama
Estructura de la empresa Agroindustrias, S.A.



Fuente: Elaboración propia

Misión

Mantener el liderazgo en biotecnología avanzada, orientados al servicio, impulsando la actividad agrícola con una completa armonía con las plantas y el medio ambiente.

Visión

A través de técnicas de uso de fertilizantes la empresa Agroindustrias, S.A. Busca capacitar a los agricultores ayudándolos a desarrollar mejores cultivos y proteger el medio ambiente.

Información comercial

Agroindustrias, S.A. En el campo de los fertilizantes foliares representa dos puntos importantes:

- Empresa Pionera: a través de asesoramiento en el campo con técnicas de cultivo, ¿a generado cosechas abundantes?
- Empresa Inventora: Asignando un rubro especial en la investigación para descubrir nuevos productos

Políticas de la empresa:

La política es una declaración o guía del pensamiento de los accionistas para la toma de decisiones. Las políticas permiten orientar la acción a continuación se detallan las políticas.

- Insumos de alta calidad: La empresa garantiza que los productos utilizados en su proceso productivo son de la más alta calidad.
- Análisis de ingrediente garantizado: Antes de lanzar un producto a la venta debe aprobar rigurosas pruebas
- Eficiencia en el tiempo de entrega: La empresa a través del departamento de ventas realiza planeaciones con el área de producción de cada orden de compra para cumplir con las fechas de entrega
- Escuchar al cliente: Realiza encuestas con el objetivo de recabar información de los clientes.

- Soporte técnico continuo: El personal de la empresa es exigido en la capacidad técnica, en cuanto al uso del producto para brindar la asesoría necesaria

Objetivos de la empresa:

Presentar a los clientes soluciones modernas para alcanzar una máxima producción agrícola, de alto valor nutricional y rentabilidad, preservando el medio ambiente.

Aspectos legales

La empresa Agroindustrias, S.A. fue constituida bajo las leyes de Guatemala, por tal motivo está inscrita ante las siguientes instituciones

- a) Registro Mercantil General de la República de Guatemala
- b) Superintendencia de Administración Tributaria
- c) Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
- d) Ante el Ministerio de Trabajo
- e) Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala.

El Código de Comercio (Decreto No. 2-70) del Congreso de la Republica de Guatemala

Se constituye con personalidad jurídica bajo la figura de sociedad anónima por plazo indefinido, tiene su domicilio en el departamento de Guatemala, pero podrá establecer agencias, sucursales, oficinas de representación en cualquier lugar de la ciudad de Guatemala, o del extranjero con sujeción a lo que dispongan las leyes de la república de Guatemala, con operaciones en la ciudad de Guatemala.

En el Registro Mercantil de la República, se inscribió en forma definitiva con Patente de Comercio de Sociedad el 13 de abril de 2010 bajo el número 50,015 Folio 625 Libro 316 de Sociedades Mercantiles. Asimismo la Patente de Comercio de Empresa con número de registro 129,375 Folio 216 Libro 118 Categoría Única el 22 de abril de 2010. Según artículos 2, 10, 14 y 24 del código de comercio

Código Tributario (Decreto No. 6-91) del Congreso de la Republica de Guatemala

La obligación tributaria constituye un vínculo jurídico, de carácter personal, entre la Administración Tributaria y otros entes públicos acreedores del tributo y sujetos pasivos de ella.

Dentro de las principales obligaciones tributarias que señala el código tributario se encuentran:

- Llevar los libros y registros referentes a las actividades y operaciones que se vinculen con la tributación.
- Inscribirse en los registros respectivos, aportando los datos y documentos necesarios y comunicar las modificaciones de los mismos.
- Presentar las declaraciones que correspondan y formular las ampliaciones o aclaraciones que les fueren solicitadas.
- Cumplir con cualquier otro deber formal que establezcan las disposiciones legales respectivas.
- Facilitar a los funcionarios fiscales autorizados, las inspecciones o verificaciones en cualquier local, establecimientos comerciales o industriales, oficinas, depósitos contenedores, cajas registradoras y archivos, así como camiones, tanques, buques, aeronaves y otros medios de transporte.
- Permitir que la Administración Tributaria revise las declaraciones, informes y documentos, comprobantes de mercaderías, relacionados con hechos generadores de obligaciones tributarias.
- Comunicar cualquier cambio de la situación tributaria de los contribuyentes o responsables.
- Concurrir a las oficinas tributarias cuando su presencia sea requerida, siempre que en la citación se haga constar el objeto de la diligencia.

Ley del Impuesto Sobre la Renta (Decreto No. 10-2012) del Congreso de la Republica de Guatemala

El período fiscal de operaciones o ejercicio contable de la Sociedad es anual computándose del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año. El período inicial de operaciones se computará desde la fecha en que la sociedad inicia sus operaciones.

La empresa se encuentra inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT en el Registro Tributario Unificado bajo el número de Nit 7091982-8, cumple con el pago de los impuestos a que está obligada, de conformidad con la legislación fiscal siguiente:

La empresa optó por el régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas como lo establece el capítulo cuatro artículo 14 numeral 1 del Decreto No. 10/2012 ley de actualización tributaria, la tasa impositiva es del 31% y la forma del cálculo para realizar los pagos a cuenta es por cierres parciales, según esta detallado en el artículo 38 del Decreto No 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, y cierre anual al 31 de diciembre de cada año con el objetivo de liquidar al final del período fiscal, el Impuesto Sobre la Renta que se haya generado.

Al optar por este régimen la empresa esta afecta a cumplir con lo siguiente:

Presentar, adjunto a la liquidación definitiva anual, información en detalle de sus ingresos, costos y gastos deducibles durante el período fiscal, en medios magnéticos o electrónicos de uso común y en las formas que para el efecto defina la Administración Tributaria.

En la actualidad la empresa esta afecta a cumplir con lo detallado en el artículo 21 Decreto No. 10-2012 Ley de Actualización Tributaria.

Costo de producción o adquisición. Este se establecerá a opción del contribuyente, al considerar el costo de la última compra o el promedio ponderado de la existencia inicial, más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Igual criterio se aplicará para la valoración de la materia prima y demás insumos físicos.

- Costo de producción.
- Costo estimativo o precio fijo.
- Precio de venta para el contribuyente; y
- Costo de adquisición.

Reformas al Decreto No. 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado libro 4 Decreto No.10-2012 Ley de Actualización Tributaria.

La empresa se encuentra afecta al Impuesto al Valor Agregado. Se entiende por venta: Todo acto o contrato que sirva para transferir a título oneroso el dominio total o parcial de bienes muebles o inmuebles situados en el territorio nacional.

La empresa realiza ventas locales por lo tanto esta afecto al pago del impuesto con una tarifa del doce por ciento (12%) sobre la base imponible.

El presente impuesto es declarado por períodos mensuales. Consignado los débitos y créditos fiscales y el resultado es el que se debe considerar pago del impuesto o generación del crédito fiscal para períodos siguientes

Ley del Impuesto de Solidaridad (Decreto No. 73-2008) del Congreso de la Republica de Guatemala

La empresa realiza pagos del Impuesto de Solidaridad, por un valor 1% del total de los ingresos, el monto pagado del Impuesto de Solidaridad, pagado durante los cuatro trimestres del año calendario, se acredita al pago del Impuesto Sobre la Renta

Código de Trabajo. (Decreto No. 1441) del Congreso de la Republica de Guatemala

En el Código de Trabajo obliga a la empresa a realizar contratos de trabajos con los empleados

El contrato individual de trabajo obliga, no sólo a lo que se establece en él, sino:

- a) La observancia de las obligaciones y derechos que este Código o los convenios internacionales ratificados por Guatemala, determinen para las partes de la relación laboral, siempre, respecto a estos últimos, cuando consignent beneficios superiores para los trabajadores que los que este Código crea; y
- b) Las consecuencias que del propio contrato se deriven según la buena fe, equidad, el uso y costumbres locales, o la ley.

De igual manera el Código de Trabajo regula que debe existir. Reglamento interior de trabajo y este es el conjunto de normas elaboradas por el patrono de acuerdo con las leyes, reglamentos, pactos colectivos y contratos vigentes que lo afecten, con el objeto de precisar y regular las normas a que obligadamente se deben sujetar él y sus trabajadores, con motivos de la ejecución o prestación concreta del trabajo

Todo patrono que ocupe permanentemente a diez o más trabajadores, debe llevar un libro de salarios autorizado y sellado por el Departamento Administrativo del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, el que está obligado a suministrar modelos y normas para su debida impresión.

Todo patrono que ocupe permanentemente a tres o más trabajadores, sin llegar al límite de diez, debe llevar planillas de conformidad con los modelos que adopte el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social descrito en el artículo 102.

Ley de bonificación anual para los trabajadores del sector privado y público (Decreto No.42-92)

Se establece con carácter de prestación laboral obligatoria para todo patrono, tanto del sector privado como del sector público, el pago a sus trabajadores de una bonificación anual equivalente a un salario o sueldo ordinario que devengue el trabajador. Esta prestación es adicional e independiente al aguinaldo anual que obligatoriamente se debe pagar al trabajador

La bonificación anual será equivalente al cien por ciento (100%) del salario o sueldo ordinario devengado por el trabajador en un mes, para los trabajadores que hubieren laborado al servicio del patrono, durante un año ininterrumpido y anterior a la fecha de pago. Si la duración de la relación laboral fuere de menos de un año, la prestación será proporcional al tiempo laborado. Para determinar el monto de la prestación, se tomará como base el promedio de los sueldos o salarios ordinarios devengados por el trabajador en el año el cual termina en el mes de junio de cada año

Reglamento para el aguinaldo de los empleados públicos (Decreto No. 74-78) del Congreso de la Republica de Guatemala

El aguinaldo será pagado en dos partes, así: El 50% en el mes de diciembre de cada año y el 50% restante en el mes de enero del año siguiente.

Los trabajadores que mantengan su relación laboral durante el período comprendido del primero de enero al treinta de noviembre de cada año y las personas que disfruten de prestaciones del régimen de clases pasivas durante dicho período, tendrán derecho al cien por ciento (100%) de aguinaldo.

Los trabajadores que hayan cesado en su relación laboral antes del treinta de noviembre tendrán derecho a la parte proporcional del aguinaldo en relación al tiempo laborado,

1.2 Planteamiento del problema

La falta de un sistema de costo de producción necesario para el proceso de transformar la materia prima en productos terminados, ha ocasionado estados financieros no razonables.

Con base a las técnicas aplicadas en la evaluación integral se pudo observar que el área costo de producción es la más crítica, no emiten reportes de producción, no cuentan con los datos necesarios para generar un adecuado reporte de producción, esto no permite cuantificar los gastos en que se incurren en la fabricación de los productos en proceso y producto terminado, ya que no cuentan con los siguientes reportes:

- a) No existen hojas técnicas de costos
- b) No emiten ordenes de fabricación
- c) No existe un método para la valuación de inventarios
- d) No existen controles de entradas y salidas de producto terminado
- e) No existen controles de entradas y salidas de materias primas

1.3 Justificación:

De acuerdo al análisis efectuado en el trabajo de campo en la producción de fertilizantes, se hace necesario presentar un sistema de costos producción considerando cada uno de los rubros que componen el costo de fabricación para determinar los márgenes de ganancia y los precios de venta.

1.4 Pregunta de investigación

Después de la revisión de los reportes y la observación de los procesos del área de producción es necesario definir la implementación de un sistema de costos, esto conlleva hacer la siguiente pregunta.

¿Qué importancia con lleva un sistema de costos para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Agroindustrias, S.A. y como se puede implementar?

Sistemas y procedimientos

Se investigo el grado de desarrollo de los sistemas y procedimientos existentes en la empresa y la interrelación entre estos son:

- La funcionalidad, actualidad y aplicabilidad.
- El grado de conocimiento del personal con lo relacionado a los procedimientos de costos, y valuación de inventarios existentes.
- Documentación que existe en la actualidad sobre los procesos.
- La observancia de políticas y procedimientos preestablecidos.
- La situación fiscal de la empresa y los procedimientos que tienen en la actualidad para con el gobierno.

De las áreas críticas determinadas en el diagnóstico realizado a la empresa Agroindustrias, S.A., se definió de gran importancia el proceso para la elaboración del costo y valuación de los inventarios de la entidad, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.5 Objetivos

Objetivo general

Establecer las medidas y procedimientos para implementar el sistema de costo de producción, valuación de inventarios y control interno en la empresa Agroindustrias, S.A.

Objetivos específicos

- Crear un sistema de costo de producción
- Implementar un método para la valuación de inventarios de materias primas.
- Definir los formatos para la elaboración de reportes de producción
- Establecer fechas de entrega de reportes para la generación de los estados financieros.
- Instalar el uso de kardex de inventarios.
- Elaborar procedimientos de control interno (tomas físicas de inventarios, hojas técnicas de costos).

1.6 Alcances y límites

Alcances

El alcance de la investigación permite el conocimiento necesario para la evaluación y análisis de la estructura organizacional, la actividad a la que se dedica la empresa por medio de entrevistas, observación de los procesos de producción, manejo de materias primas y los reportes que manejan en la actualidad.

Las oficinas administrativas están ubicadas en la ciudad de Guatemala, esto hace accesible la información para el trabajo del área financiera.

Se contó con el apoyo y colaboración del personal de la empresa objeto de estudio, quienes se mostraron interesados en el proyecto, la persona encargada de las finanzas estuvo en la mejor disposición de ayudar para mejorar los procesos existentes, y tiene la capacidad para realizar los cambios necesarios.

Límites

La gerencia de la empresa Agroindustrias, S.A. sugirió por motivos de confidencialidad de la empresa no utilizar los siguientes datos:

- No utilizar el nombre real de la compañía
- No utilizar el NIT.
- No se permitió revelar montos financieros reales, los que se cambiaron para mantener consistencia en su estructura.
- Se solicitó no revelar nombre del personal donde se obtuvo la información evaluada. Los directivos de la entidad solicitaron se elabore de forma especial, los procedimientos de control interno y de costos de producción.

1.7 Marco teórico

Contabilidad general de la empresa

Es el sistema por el cual, la empresa tiene control de todas sus operaciones diarias, de compra, venta, inversiones, gastos, créditos y logística entre otros. que deben ser analizados, clasificados, resumidos y registrados, para proporcionar información fidedigna a terceros y autoridades. (<http://www.mitecnologico.com/Main/BasesPredeterminacionHojaCostosUnitariosEstandarEstandar?action=edit>)

Contabilidad de costos

Es la rama de la contabilidad que trata de la clasificación, del gasto económico que se incurren en la fabricación o la maquila de un producto al cuantificar el costo se puede determinar el precio de venta y la ganancia marginal los elementos que componen el costo son: materias prima, mano de obra y gastos de fabrica (http://es.wikipedia.org/wiki/Tipos_generales_de_contabilidad)

Tipos de costos

- **Costos fijos:** Son aquellos que, como su nombre lo indica, permanecen fijos, es decir, constantes, mientras que el costo fijo unitario varía con la producción, ejemplo: depreciaciones, arrendamientos, seguros y otros.
- **Costos variables:** Son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto, los que cambian en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante, ejemplo: energía eléctrica, combustibles y otros.
- **Costos mixtos:** Estos tienen característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:

Semi-variables: La parte fija del costo semi-variable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto.

Escalonados: La parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción puesto que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen.
(<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>)

Sistema de costos estándar

En el sistema de costo estándar, tiene la forma de una receta de cocina se utilizan valores predeterminados para registrar tanto los costos de los materiales y mano de obra directa, como los de los gastos indirectos de fabricación. Esto ayuda a la gerencia a no esperar hasta la finalización del proceso de producción para conocer el costo y así tomar decisiones confiables y oportunas.
(<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>)

Ventajas y desventajas del costo estándar

Ventajas:

- El Costo estándar sirve como elemento de medición que centra la atención en las variaciones de los costos. Por lo general un sistema completo de costos estándar, va acompañado de la estandarización de las operaciones de producción, en cuanto a que la orden estándar de producción señala la cantidad que se requiere para la producción del producto.
- Posibilidad de localizar los trabajos lucrativos y los que no lo son.
- Uso de los costos como base para presupuestar trabajos o producción en el futuro.
- Uso de los costos como base para controlar la eficiencia en las operaciones ordinariamente comparando los costos reales con las estimaciones o presupuestos previos, cuando los precios se cotizan al cliente con anticipación.
- Uso de los costos para fijación de precios con los clientes.

Desventajas:

- Cuando no considera algún elemento del costo estos afectarán toda la producción
- Se debe actualizar constantemente cuando los elementos del costo sufren algún cambio

¿Cómo se utiliza un sistema de costos estándar?

Se utilizan valores predeterminados para registrar tanto los costos de los materiales y mano de obra directa, como los de los gastos indirectos de fabricación. Esto ayuda a la gerencia a no esperar hasta la finalización del proceso de producción para conocer el costo.

Los reportes utilizados son órdenes de producción que es el control individualizado que se lleva a cada pedido o trabajo que se está elaborando, es un sistema que pueden utilizar las empresas productoras de bienes. Es un método de acumulación de los costos que concentra los costos de producción en costos por trabajo.

El procedimiento por órdenes de producción, es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas aplicable generalmente, a industrias que fabrican sus productos por medio de ensamble, por lotes, donde es posible separar los elementos del costo directo

Cuadro No.1
 Empresa Agroindustrias, S.A.
 Hoja técnica de costos fabricación de Fertilizantes plus

Descripción	Unidad Medida	Costo Estándar	Costo Total
Materia prima			
Mano de obra			
Gastos fabrica			
Totales			

Fuente: Elaboración propia

El sistema del costo estándar se debe pre establecer con los siguientes elementos:

1. Materia prima:

Esta etapa de la producción consta de dos elementos, cantidad y precio. El primero es la cantidad necesaria para la elaboración del producto a fabricar, ya sea por unidad productiva, lote u orden específica, considerando para ello las pérdidas, mermas razonables o normales en el proceso productivo y además se deben contemplar los productos defectuosos, para que al final de la producción, estos costos se adhieran al total cargándoles las pérdidas citadas anteriormente. El segundo elemento es el precio, este es el valor asignado en el mercado a cada proceso de trilla el cual depende del primero debido a que en la producción de una calidad de café variará conforme la utilización de más o en menos.

2. Mano de obra

Se debe tomar en cuenta el número de obreros, el tiempo que se ocupara en la producción y los salarios asignados a estos, para cargarlo al producto final

3. Gastos de fabricación

Este rubro contempla el desgaste de las maquinarias, consumos de energía eléctrica, combustibles, y otros necesarios para la transformación de los elementos en productos terminados.

Esta valuación simplifica la fijación de precios, proporcionando una base coherente en el registro de las operaciones contables durante el período, disponiéndose actualizar los registros. Al mantener al día estos registros, se dispone de una herramienta útil en gerencia general, para evaluar la rotación del inventario y poder mantener un inventario de existencias.

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

Sección 13 Inventarios

Medición de los inventarios:

Una entidad medirá los inventarios al importe entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios:

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de adquisición:

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables).

Norma Internacional de Contabilidad No.2 (Inventarios)

Dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos como inventarios y formen parte de los activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.

- En el proceso de producción de cara para tal venta.
- En la forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción

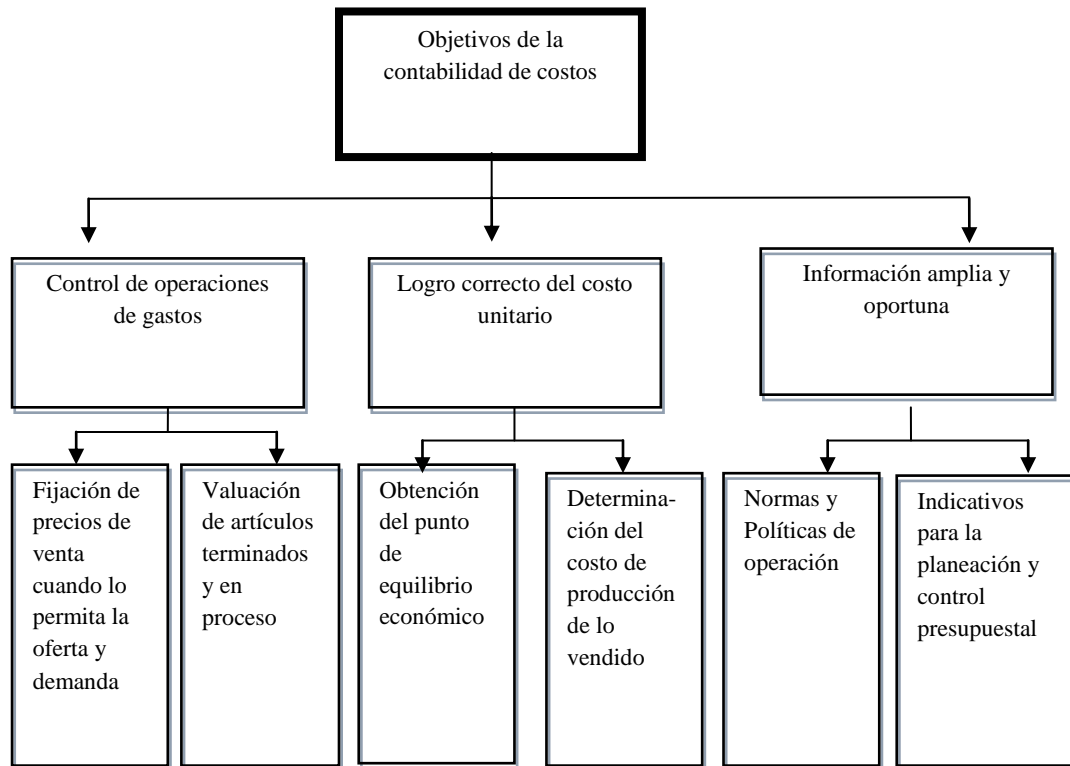
La Ley del Impuesto Sobre la Renta define los métodos para la valuación de inventarios:

La empresa Agroindustrias, S.A. está definida dentro de la rama de empresas industriales, por lo tanto puede optar por cualquiera de los siguientes métodos

- El costo de la última compra.
- El promedio ponderado de la existencia

A continuación se resume a través de una grafica los objetivos, los controles y los beneficios de contar con un sistema de costos

Gráfica No. 2
 Empresa Agroindustrias, S.A.
 Objetivo de la contabilidad de costos



Fuente: Elaboración propia

Capítulo 2

2.1 Tipo de investigación:

Se recopiló información básica para realizar la investigación en forma ordenada, se utilizaron técnicas como la observación, entrevistas, cuestionarios y los métodos deductivos e inductivos. Esto permite lograr ciertos objetivos, proporciona herramientas que se utilizan para obtener información, la cual sirve para presentar un informe.

Parte de los conocimientos particulares para encontrar las incidencias determinadas que permiten llegar a lo general, siendo el método inductivo utilizado en la investigación para la recaudación de la información

Técnicas:

Consiste en un conjunto de reglas y operaciones para el manejo de los instrumentos a utilizar en la aplicación de los métodos, la recopilación producto de las técnicas de investigación, es de utilidad para la evaluación y determinación del grado de eficiencia de los controles actuales y así realizar la implementación de estrategias de control en los procedimientos de la empresa.

Observación directa

Se observó el área de producción y los procesos que se realizan, con el fin de tener la información completa y necesaria, para encontrar las deficiencias y proponer las posibles soluciones.

Entrevista

Se efectuaron entrevistas a las personas de la empresa involucradas en los diferentes procesos que existen en la producción de los fertilizantes, esto permitió conseguir respuestas directas y los elementos de criterio, de las personas clave en los puestos de trabajo en producción y administración.

2.2 Sujetos de la investigación

En la presente investigación se contó con la aportación de los siguientes sujetos de investigación:

- Personal Administrativo de la empresa Agroindustrias, S.A.
 - Gerente general
 - Gerente de ventas
 - Contador general
 - Personal de producción
- Unidades de Análisis
 - Estado de resultados, kardex de inventarios, libro mayor, balance general con sus integraciones del año 2012

2.3 Instrumentos

En el transcurso de la investigación se aplicaron instrumentos que permitieron recabar la información necesaria, para alcanzar los objetivos de la investigación.

Se efectuaron entrevistas con el gerente general, de operaciones, administrativo y el contador general, para obtener información directa, también se traslado un cuestionario a dichos gerentes y al contador general, con preguntas directas en relación a las metas propuestas, proyecciones y expectativas de la empresa.

Con el objeto de tener una visión más clara, se procedió a utilizar muestras selectivas de productos terminados, para determinar la metodología utilizada en el costo del mismo, para determinar la razonabilidad del costo y precio de venta.

2.4 Procedimientos

Los procedimientos que se aplicaron para realizar la presente investigación fueron los siguientes:

- Se realizaron varias visitas a la empresa Agroindustrias, S.A., para obtener información directa y un mejor seguimiento en la investigación.
- Se efectuaron entrevistas a los ejecutivos de la empresa.
- Fue evaluada la empresa de acuerdo a un análisis preliminar, que permitió determinar áreas de riesgo.
- Se realizó un análisis FODA, que permitió encontrar las áreas de vulnerabilidad de la empresa.
- Se trasladaron cuestionarios a los ejecutivos de la empresa.
- Se analizaron los Estados Financieros, así como sus integraciones.
- Se revisaron planillas de salarios
- Se revisaron los controles que tiene actualmente en el área de producción
- Se revisaron los reportes de manejo de control de inventarios

2.5 Aportes

- A la empresa

Colaborar con la empresa Agroindustrias, S.A. a efecto de que puedan contar con una herramienta para implementar un método de costos de producción de forma precisa y oportuna, que les permita planificar, coordinar y ejecutar mejores tomas de decisiones, y establecer la razonabilidad del margen de ganancia por productos.
- A los estudiantes

Que los conocimientos del método de valuación de costos de producción en la presente investigación, sirva de medio de consulta para estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública.

- A la Universidad Panamericana

Contar con un documento de referencia bibliográfica con respecto a la implementación del método de valuación de costos de producción.

- A el País

Que los conocimientos del método de valuación de costos de producción, sean utilizados por las empresas industriales, como herramientas de análisis de costos que les permitan aumentar los resultados de las compañías, mejorar los márgenes de ganancia y precios de venta, crecer cada día más, ya que el crecimiento se verá reflejado en ofertas de trabajo y con esto se eleva el nivel de vida de la población guatemalteca, lo cual se traduce en un incremento en la captación de tributos por parte del Estado.

Capítulo 3

3.1 Resultados de la investigación

El resultado que se obtuvo luego de haberse efectuado la revisión de cada una de las áreas contables es la necesidad de implementar un sistema de costo de producción, el cual permitirá cuantificar los costos y fijar precios de ventas y estos ser detallados en sus estados financieros de la empresa Agroindustrias, S.A.

Se establecieron diversas áreas que necesitan ser reforzadas, pero debido a la necesidad de la administración de contar con información oportuna y confiable se tomo como punto central el análisis de la información financiera y como principal la implementación de un sistema de costos de producción. Según entrevistas con el personal responsable del área contable sobre la forma en que se obtiene y genera la información, se pudo establecer que en el área de producción no se cuenta con un sistema, y al tomar en cuenta que la información de estos departamentos es la base para la preparación de cédulas, valuaciones, prorrateos, entre otras y que sirven de base para la determinación del costo de los productos vendidos provoca atraso en la presentación de información financiera.

Resultados de la investigación

Derivado de la evaluación realizada se determinó que la empresa no cuenta con un sistema de costo de producción y método de valuación de inventarios, que le permita contar con una información real, oportuna y confiable para estructurar los estados financieros.

Considerando la importancia y relevancia que tiene una herramienta financiera, como lo es un sistema de costo de producción, se considero presentar a la gerencia de la empresa, la propuesta de implementación de un sistema de costo de producción, con el que puedan contar como un instrumento que fortalezca la toma de decisiones y estimación de sus resultados futuros.

La información se deriva de los resultados obtenidos del cuestionario, que se trasladó a las personas entrevistadas, las que de acuerdo a su involucramiento en las operaciones de la empresa fueron seleccionadas para la muestra.

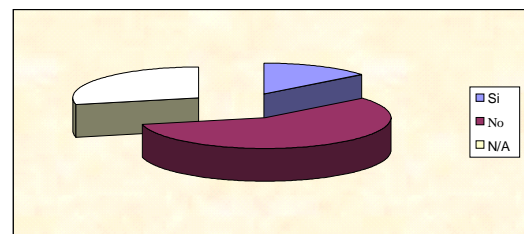
A continuación se tabularon y diagramaron las respuestas obtenidas de la evaluación presupuestaria de la empresa.

1. ¿Cuentan con sistema de costo de producción?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	1
No	4
N/A	2
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 3



Solo una persona respondió que si cuentan con sistema de costos, cuatro respondieron que no, y dos que no aplica por el área en la que se encuentran, por lo cual se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de costo de producción que se adapte a sus

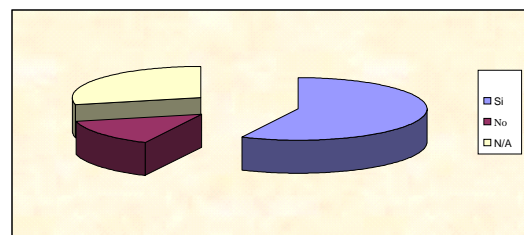
2. necesidades.

2. ¿Utilizan un método para el manejo de inventarios?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	4
No	1
N/A	2
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 4



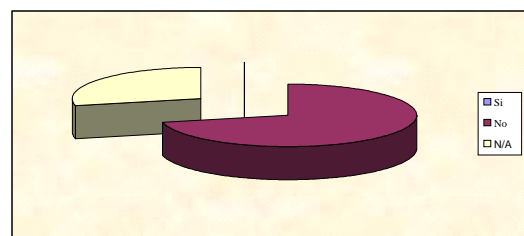
Respondieron que si cuatro personas, una que no y dos que no les aplica, utilizan un cuadro donde listan las existencias pero no cumple los requisitos para catalogarse como un método de manejo de inventarios, ya que no tienen ingresos ni salidas entre otros.

3. ¿Considera que la información financiera es confiable?

Respuestas posibles	Personas Encuestadas
Si	
No	5
N/A	2
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 5



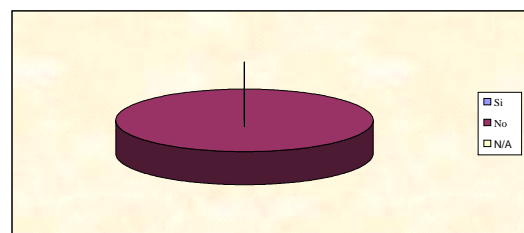
Cinco personas respondieron que no y dos que no les aplica, sin embargo la mayoría respondió que no cuentan con un información financiera confiable, y oportuna, para establecer los costos de producción como consecuencia no pueden obtener precios de venta razonables, ya que no se conoce el margen de ganancia

4. ¿Se realizan ingresos y egresos de materiales?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	0
No	7
N/A	0
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 6



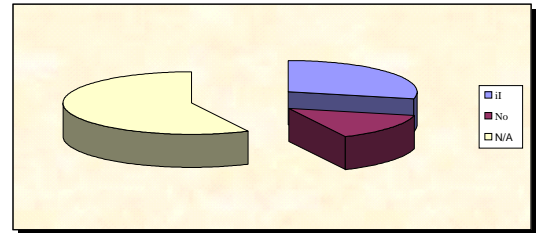
A la pregunta de si se realizan ingresos y egresos todos respondieron que no y dentro del proceso de la investigación se observó que no lo realizan.

5. ¿Se analizan reportes mensuales de costos para la elaboración de los estados financieros?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	2
No	1
N/A	4
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 7



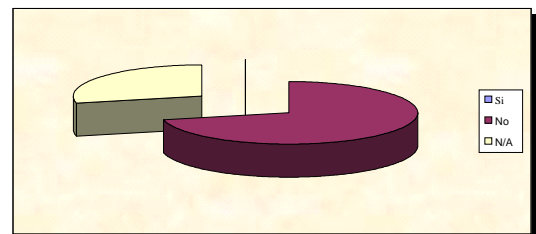
Con respecto a la pregunta número 5 dos personas respondieron que sí, pero al momento de solicitar copia de los mismos no entregaron ningún reporte, una que no y cuatro que no sabían que debían hacer reportes ya que nadie antes los había solicitado, la gerencia general informó que él hacía análisis de los costos, pero de forma global auxiliándose con el movimiento del flujo de efectivo.

6. ¿El personal de producción cuenta con hojas técnicas de costos?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	0
No	5
N/A	2
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 8



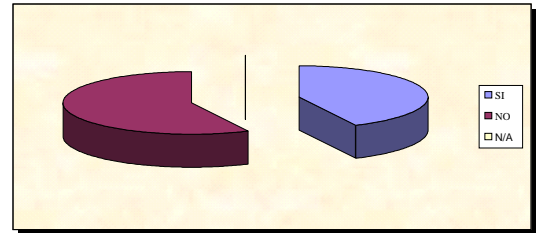
La respuesta a esta pregunta identifica que cinco personas reconocen que no hay un reporte que se pueda considerar como hoja técnica de costos, donde detalle los rubros de materias primas, mano de obra, y gastos de fábrica, concluyendo que la empresa no cuenta con información para determinar la razonabilidad de los costos.

7. ¿El personal cuenta con conocimiento para elaborar un sistema de costo de producción?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	3
No	4
N/A	
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 9



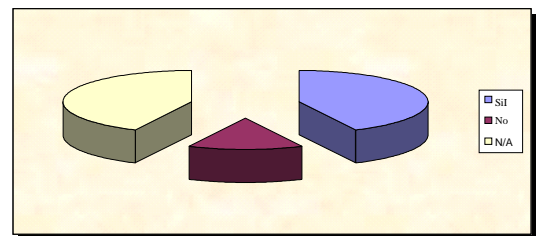
Al preguntar sobre si cuentan con el conocimiento para implementar un sistema de costo de producción, tres personas del área contable contestaron que si y cuatro que no. Con estas respuestas se puede concluir que la empresa si cuenta con personal que puede iniciar a implementar el sistema, manifestaron que solo necesitan asesoría para la elaboración de los reportes, y el compromiso de las áreas involucradas para emitir reportes.

8. ¿Existe una planificación sobre la ejecución de los costos y gastos?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	3
No	1
N/A	3
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 10



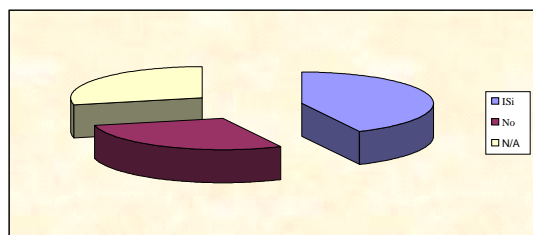
En la pregunta número 8 sobre la existencia de una planificación de la ejecución de costos y gastos, tres personas respondieron que si, una que no y tres que no les aplica. Al desarrollar la investigación de campo se determinó que si tienen ciertos parámetros de planificación de costos y gastos, pero son demasiado empíricos que no ofrecen mayor información para la toma de decisiones.

9. ¿Se analizan las variaciones de cada rubro del costo? (materias primas, mano obra y gastos de fábrica).

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	3
No	2
N/A	2
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 11



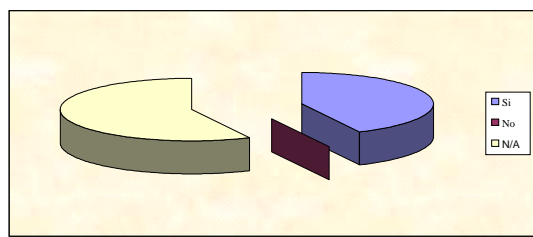
A la pregunta número 9 en relación al análisis de las variaciones de costo, tres personas respondieron que si, dos que no y dos que no aplica. Se verificó que si realizan una evaluación periódica de sus costos, pero que no son confiables las fuentes de información.

10. ¿Se analizan estados financieros comparativos anuales?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	3
No	4
N/A	0
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 12



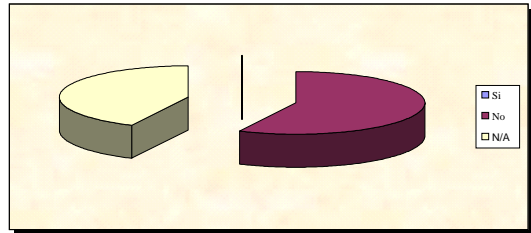
En la pregunta número 10 relacionada con el análisis de los estados financieros anuales, tres personas respondieron que si y cuatro que no les aplica, en la entrevista realizada con el gerente general indicó que si revisan sus resultados, tanto de un año inmediato anterior y el presente, lo que les ayuda a medir las variaciones positivas-negativas y a tomar decisiones para corregir lo necesario, pero que para emitir listados de precios unitarios esta información no es útil y se hace necesario un sistema de costo de producción.

11. ¿Se analizan las variaciones en el costo de ventas?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	
No	4
N/A	3
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 13



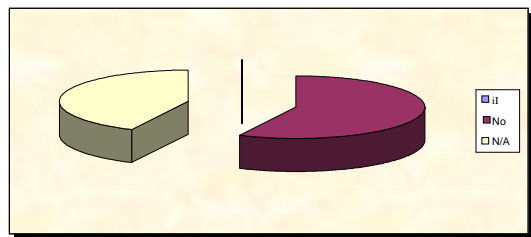
Con respecto a la pregunta número 11, de si analizan las variaciones en el costo de ventas, cuatro personas respondieron que no y tres que no aplica, en el desarrollo de la investigación se determinó que al no existir un sistema de costos de producción, este análisis se realiza con datos generales y que los mismos no cuentan con información confiable.

12. ¿Cuenta con sistema estándar de costos de producción?

Respuestas posibles	Personas encuestadas
Si	
No	4
N/A	3
Total	7

Fuente: Elaboración propia

Gráfica No. 14



En la pregunta número 12, las personas que respondieron que no fueron cuatro y que no aplica tres. Lo anterior, se enlaza a la pregunta número 1 en la cual respondieron que no cuentan con sistema de costos de producción.

Determinación de costos actual

El departamento de contabilidad registra las facturas de compras y servicios al momento que el proveedor las entregue de la siguiente forma. Ejemplo:

Descripción	Debe	Haber
Costo de venta	100	
Iva por cobrar	12	
Proveedores		112
Total	<u>112</u>	<u>112</u>

Al utilizar la cuenta contable costo de venta ocasiona que toda las compras afecten el estado de resultados, con una ganancia mínima o refleje perdida.

Cuando el departamento contable no cuenta con las facturas de los proveedores no realiza provisiones en el periodo, ocasionando que el estado de resultados no refleje ningún costo, originando una utilidad incorrecta.

Ambas formas que se utilizan en la actualidad no reflejan la realidad del estado de resultados.

Cuadro No. 2
Empresa Agroindustrias, S.A.
Determinación del costo actual

Descripción	costo elevado	Costo bajo
Ingresos	1000	1000
Costo de venta	1,100	100
Resultado	(100)	900

Fuente: Elaboración propia

3.2 Análisis de los resultados.

a) Carece de un sistema de costos de producción

- Situación observada: En el análisis realizado se observó que la empresa no cuenta con un sistema de costo de producción que les permita conocer los costos reales de cada uno de los productos, ni pueden definir precios de ventas.
- Implicación: No se cuenta con un parámetro de medición de unidades y valores, por lo tanto no se puede saber si es o no rentable un producto.
- Recomendación: Diseñar e implementar un sistema de costo de producción que opte por el sistema de costos estándar, y el método de valuación de inventarios promedio.

b) No cuenta con método para valuación de inventarios.

- Situación observada: La empresa tiene una persona encargada de bodega pero no cuenta con un método que le permita dar ingresos y salidas a las unidades, ni el departamento contable lo realiza, el consumo se registra de forma contable al momento de recibir la factura del proveedor.
- Implicación: El registro distorsiona la información contable ya que no todo lo que se registra como consumo en la práctica es así, hay un porcentaje que no se consume esto hace que se castiguen los costos y disminuyan los márgenes.
- Recomendación: Implementar un método de valuación de inventarios llevando registros de entradas y salidas de las unidades y valores, deben considerar realizar tomas físicas de inventarios para verificar las existencias finales, y validar con los reportes (kardex).

c) No realizan hojas técnicas de costos ni ordenes de producción.

- Situación observada: No generan ningún reporte que sirva de control para cuantificar tanto las unidades y valores que se consumen en materias primas, y horas hombres y gastos de fábrica.
- Implicación: Esto genera mucha distorsión en la elaboración de los estados financieros, ya que muchos valores que se cargan al resultado no son reales y se

dejan de registrar otros valores como productos reprocesados y mano de obra extra, que se utiliza en los procesamientos.

- Recomendación: Emitir una hoja técnica de costos estándar donde se predeterminen las unidades de medida y los costos

Aspectos administrativos y contables

El personal administrativo y contable tiene como función principal, generar reportes contables confiables y oportunos, sin embargo, existe una inadecuada segregación de funciones, ya que por ahora los responsables del área de producción dejan a criterio del área contable, como deben establecer el costo de los productos, todas las responsabilidades recaen sobre el gerente financiero, siendo el área de producción la que debe emitir las órdenes de producción, hojas técnicas, costos y producto terminado, para el gerente general y quien lo requiera.

No cuentan con un manual de normas y procedimientos que defina las políticas y actividades que deben realizarse, por lo que se responsabiliza a los empleados a cargo de cada proceso, razón por la que no se tiene conocimiento por parte de los empleados, sobre las tareas y responsabilidades que le competen y la línea jerárquica que corresponde para rendir resultados de su labor.

El gerente de producción, aun cuando tiene asignadas las funciones de compra de la materia prima para el proceso de materiales e insumos, no exige al personal de bodega que lleve un control de las entradas y salidas, lo que ocasiona que no se pueda cuantificar que cantidades se consumen para la fabricación de los diferentes productos.

La empresa tiene como norma cumplir con la entrega de pedidos a sus clientes, para cuyo efecto no requiere especial atención en la elaboración de reportes que controlen, los costos en que se incurren para producir un producto terminado.

Aspectos fiscales

Al realizar la evaluación se determinó que la empresa cumple con el pago correspondiente a los impuestos a los cuales está afecta, a la fecha de la evaluación se encontró que no cuenta con omisos dicha verificación se realizo a través de la herramienta de e-servicios, que es una aplicación disponible en el portal de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT),

donde se puede consultar obligaciones pendientes del contribuyente. A la fecha la empresa no ha tenido una revisión por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Se verificó que la empresa haya cumplido con los pagos de los siguientes impuestos:

- Impuesto Sobre la Renta. Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala
- Reformas al decreto No. 27-92 ley del Impuesto al Valor Agregado del Congreso de la República de Guatemala.
- Instituto Guatemalteco de Seguridad Social –IGSS-

Aspectos económicos y financieros

Como resultado del análisis económico y financiero efectuado a Agroindustrias, S.A., durante el período 2012 y 2011, se aplicaron las siguientes razones financieras que determinaron los siguientes análisis los cuales proporcionan una serie de indicios útiles sobre la liquidez, solvencia, estabilidad y endeudamiento de la empresa.

Balance de situación general:

El estado de situación patrimonial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado.

El balance de situación forma parte de la cuentas anuales que deben elaborar todas las sociedades cada año, mensual o como lo requiera la gerencia.

Se presenta a continuación el balance de situación general a los períodos terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011 de forma comparativa, que sirvió de base para la elaboración del presente informe.

Cuadro No.3
 Empresa Agroindustrias, S.A.
 Balance General comparativo
 Activo
 Períodos 2012 y 2011
 (Expresado en Quetzales)

Cuenta	2012	%	2011	%
Activo				
Activo no Corriente				
Propiedad , Planta y Equipo				
Propiedad, Planta y Equipo	705,183.63	9%	991,588.43	12%
Depreciacion Acumulada	(555,373.31)	-7%	(645,109.92)	-8%
Total	149,810.32	2%	346,478.51	4%
Total de Activo no Corriente	149,810.32	2%	346,478.51	4%
Otro Activos				
Anticipos por Liquidar				
Depositos	23,046.00	0%		
Cuentas por Liquidar	22,364.04	0%	62,384.63	1%
Total de Anticipos por Liquidar	45,410.04	1%		
Total de Otros Activos	45,410.04	1%	62,384.63	1%
Activo Corriente			62,384.63	1%
Caja y Bancos				
Caja General	3,000.00	0%	3,041.67	0%
Banco GYT	3,099,532.08	38%	2,190,356.72	28%
Total de Caja y Bancos	3,102,532.08	38%	2,193,398.39	28%
Clientes				
Clientes Totales	1,051,328.54	13%	1,429,129.39	18%
Total de Clientes	1,051,328.54	13%	1,429,129.39	18%
Iva Credito	1,438,279.27	17%	1,032,639.78	13%
Anticipos de Sueldos	4,950.00	0%	1,500.00	0%
Otros	313,510.70	4%	910,106.79	11%
Impuestos	467,235.66	6%	410,151.97	5%
Total de Otras Cuentas por Cobrar	2,223,975.63	27%	2,354,398.54	30%
Inventarios				
Inventarios	1,655,725.15	20%	1,565,032.09	20%
Total de Inventarios	1,655,725.15	20%	1,565,032.09	20%
Total de Activo Corriente	8,078,971.44	98%	7,604,343.04	95%
Total de Activo	8,228,781.76	100%	7,950,821.55	100%

Fuente: Proporcionado por la empresa

Cuadro No.4
 Empresa Agroindustrias, S.A.
 Balance General comparativo
 Pasivo
 Periodos 2012 y 2011
 (Expresado en Quetzales)

Cuenta	2012	%	2011	%
Pasivo				
Pasivo No Corriente				
Pasivo a Largo Plazo				
Provision Para Indemnizaciones	753,366.61	9%	646,544.68	8%
Total de Pasivo a Largo Plazo	753,366.61	9%	646,544.68	8%
Total de Pasivo No Corriente	753,366.61	9%	646,544.68	8%
Pasivo Corriente				0%
Proveedores				0%
Proveedores	3,138,148.52	38%	2,956,187.99	37%
Total de Proveedores	3,138,148.52	38%	2,956,187.99	37%
Cuentas Por Pagar				0%
Cuentas Por Pagar	135,654.30	2%	112,456.43	1%
Iva Debito	42,749.50	1%	58,644.01	1%
Total de Cuentas Por Pagar	178,403.80	2%	171,100.44	2%
Retenciones				
Impuestos y Cuota Patronal /Laboral IGSS	18,889.03	0%	28,911.12	0%
Total de Retenciones	18,889.03	0%	28,911.12	0%
Prestaciones Laborales				
Prestaciones a Empelados	388,626.28	5%	196,587.65	2%
Total de Prestaciones Laborales	388,626.28	5%	196,587.65	2%
Otras Cuentas Por Pagar		0%	52,735.29	
Otras Cuentas	26,430.15	0%	24,961.48	0%
Total de Otras Cuentas Por Pagar	26,430.15	0%	77,696.77	2%
Total de Pasivo Corriente	3,750,497.78	46%	3,430,483.97	43%
Total de Pasivo	4,503,864.39	55%	4,077,028.65	52%
Capital				
Capital y Reservas				
Capital Autorizado	2,899,600.35	35%	3,197,978.37	40%
Total de Capital y Reservas	2,899,600.35	35%	3,197,978.37	40%
Total de Patrimonio	2,899,600.35	35%	3,197,978.37	40%
Total de Capital	2,899,600.35	35%	3,197,978.37	40%
Resultado del Ejercicio	825,317.02	10%	675,814.53	9%
Sumas Iguales	8,228,781.76	100%	7,950,821.55	100%

Fuente: Proporcionado por la empresa

Análisis

Como se puede observar no existe un rubro de inventario de productos en proceso, terminados y de materiales, solo existe un rubro de inventarios sin que el saldo pueda estar integrado esto ocasiona falta de coordinación de abastecimiento de materia prima, a su vez se ve afectada en el endeudamiento de la empresa, incrementando el pasivo no corriente y afectando la liquidez, no cuentan con la certeza de la existencia de productos para la venta, lo que ocasiona que se mantengan inventarios de lento movimiento y obsoletos.

Índices financieros

Las razones financieras, llamadas también índices financieros, sirven de base para analizar e interpretar los Estados Financieros, obteniendo datos representativos y comprensibles para la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia, tomando en cuenta que esta herramienta es necesaria para conocer el funcionamiento de la empresa y por consecuencia la situación financiera. La aplicación de índices financieros a los estados financieros básicos y el análisis comparativo, muestran los aciertos y debilidades de una entidad, con el propósito de adoptar las medidas necesarias para lograr una administración eficiente de los recursos.

- Razón de corriente ó razón de solvencia

Indica el grado (número de veces) por el cual los derechos de los acreedores, a corto plazo, se encuentran cubiertos por los activos que se convierten en efectivo (Activos Circulantes), en un período más o menos igual al vencimiento de las obligaciones.

Año 2012

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{8,078,971}{3,750,497} = 2$$

Año 2011

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{7,604,343}{3,430,484} = 2$$

Se observa en esta razón que la empresa al año 2012 cuenta con Q.2 del activo corriente para cada Q.1.00 de deuda, para el año 2011 con Q.2 , de lo anterior se puede deducir que la empresa para los años 2012 y 2011 tiene un resultado aceptable y posee una capacidad inmediata de pago, tomando como referencia el parámetro estándar que es de Q.1.00 a Q.1.00.

Prueba de acido ó razón de liquidez

Esta razón es la misma que la razón circulante, excepto que excluye los inventarios tal vez la parte menos líquida de los activos circulantes del numerador. Esta razón se concentra en el efectivo, los valores negociables y las cuentas por cobrar en relación con las obligaciones circulantes, por lo que proporciona una medida más correcta de la liquidez que la razón circulante

Año 2012

$$\frac{\text{Activo Corriente - inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{8,078,971 - 1,655,725}{3,750,497} = 1.71$$

Año 2011

$$\frac{\text{Activo Corriente - inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{7,604,343 - 1,565,032}{3,430,484} = 1.76$$

La empresa para el año 2012 tiene capacidad de pago inmediata, porque cuenta con Q.1.71 y para el año 2011 con Q.1.76 por cada Q.1.00 de deuda, lo cual está por encima del parámetro estándar que es de Q.1.00 a Q.1.00.

- Razón de capital neto de trabajo

El capital de trabajo (también denominado capital corriente, circulante, de rotación, fondo de rotación o fondo de maniobra), que es el excedente de los activos de corto plazo sobre los pasivos de corto plazo, es una medida de la capacidad que tiene una empresa para continuar con el normal desarrollo de sus actividades a corto plazo. Se calcula restando, al total de activos de corto plazo, el total de pasivos de corto plazo.

Año 2012

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 8,078,971 - 3,750,497 = 4,328,474$$

Año 2011

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 7,604,343 - 3,430,484 = 4,173,859$$

La razón de capital neto de trabajo determinó de acuerdo a los resultados para el Año 2012 la empresa cuenta con recursos (activos corrientes) de Q.4,328,474 y para el año 2011 Q.4,173,859 en relación a los pasivos corrientes.

- Razón de Estabilidad

Estabilidad se refiere a la proporción en que se financian los activos de la empresa con fondos propios o ajenos. Esto implica que si el cociente es mayor a 1 la empresa se está financiando con los recursos de proveedores y acreedores.

Año 2012

$$\frac{\text{Propiedad planta y equipo}}{\text{Pasivo no Corriente}} = \frac{149,810}{753,366} = 0.20$$

Año 2011

$$\frac{\text{Propiedad planta y equipo}}{\text{Pasivo no Corriente}} = \frac{346,478}{646,544} = 0.53$$

Los activos fijos no cubren la deuda a largo plazo ya que cuenta con un activo para el año 2012 de Q.0.20, para el año 2011 de Q.0.53, para cubrir Q.1.00 de deuda a largo plazo y el parámetro estándar es de Q.1.00 a Q.1.50.

- Razón de Endeudamiento

Permiten evaluar las estrategias de apalancamiento financiero y la forma como la empresa ha mezclado la deuda y la aportación.

Año 2012

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \frac{4,503,863}{8,228,781} = 0.55$$

Año 2011

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \frac{4,077,028}{7,950,821} = 0.51$$

De acuerdo a la razón de endeudamiento y de acuerdo al parámetro estándar se considera como adecuado el 60% como máximo de financiamiento, para el año 2012 es de 0.55% resultado considerado aceptable, sin embargo, los resultados de la empresa reflejan para el año 2011 un 0.51% lo que refleja que la empresa está en un alto nivel de financiamiento que puede generar riesgos futuros.

Estado de resultados

El Estado de resultados o Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra de forma ordenada y detallada como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

El estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse de manera perfecta los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo.

Por lo tanto debe aplicarse al principio del periodo contable, para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones, el estado de resultados de los períodos 2012 y 2011 con las diferencias que existen entre un periodo y otro con sus razones financieras, que permiten analizar los diferentes saldos que lo integran como por ejemplo el costo de ventas y gastos de operación de la empresa Agroindustrias, S.A.

Cuadro No.5
 Empresa Agroindustrias, S.A.
 Estado de Pérdidas y Ganancias comparativos
 Períodos 2012 y 2011
 (Expresado en Quetzales)

Descripción	2012	%	2011	%	Diferencia
Ingresos Por Ventas					
Ingresos Por Ventas	11,519,467.46	100%	11,456,872.71	100%	62,594.75
Fletes y Seguros	56,929.39	0%	53,231.73	0%	3,697.66
Descuentos y Rebajas Sobre Ventas	-450,624.72	-4%	-278,260.54	-2%	-172,364.18
Devoluciones Sobre Ventas	-15,471.41	0%	-26,264.06	0%	10,792.65
Total de Ingresos	11,110,300.72	96%	11,205,579.84	98%	-95,279.12
Costo de Ventas	6,791,688.43	59%	6,529,821.48	57%	261,866.95
Total de Costo De Ventas	6,791,688.43	59%	6,529,821.48	57%	261,866.95
Gastos De Operación					
Salarios y Prestaciones	1,606,507.67	14%	1,841,791.99	16%	-235,284.32
Prestaciones Laborales	611,864.36	5%	693,817.30	6%	-81,952.94
Gastos De Oficina	179,941.74	2%	129,297.84	1%	50,643.90
Gastos De Viajes	375,877.20	3%	370,909.15	3%	4,968.05
Renta De Oficina y Mantenimiento	335,552.51	3%	381,375.79	3%	-45,823.28
Asesorias	253,325.09	2%	331,395.36	3%	-78,070.27
Telefono y Fax	45,944.26	0%	40,196.68	0%	5,747.58
Propaganda	43,217.08	0%	54,254.30	0%	-11,037.22
Impuestos y Contribuciones	34,116.61	0%	38,040.82	0%	-3,924.21
Gastos Legales	43,169.65	0%	135,933.34	1%	-92,763.69
Promocion y Desarrollo	134,192.83	1%	93,048.03	1%	41,144.80
Mensajeria	15,586.65	0%	16,163.59	0%	-576.94
Depreciaciones	80,704.62	1%	179,406.88	2%	-98,702.26
Auditoria	33,928.57	0%	43,033.97	0%	-9,105.40
Cuentas Incobrables	497.57	0%	36,797.34	0%	-36,299.77
Comisiones	324,474.36	3%	322,057.56	3%	2,416.80
Otros	195,147.41	2%	78,622.38	1%	116,525.03
Gastos De Producción	-999,586.58	-9%	-872,853.62	-8%	-126,732.96
Total de Gastos De Operación	3,314,461.60	29%	3,913,288.70	34%	-598,827.10
Otros Gastos y Productos Financieros					
Gastos Financieros					
Gastos Financieros	34,697.58	0%	3,225.50	0%	-31,472.08
Extraordinarios	144,136.09	1%	149,339.34	1%	-5,203.25
Total de Gastos Financieros	178,833.67	1%	152,564.84	1%	-2,906.34
Ingresos Financieros					
Productos financieros	0.00		65,909.71	0%	-65,909.71
Total de Otros Gastos y Productos Financieros	178,833.67	2%	86,655.13	1%	92,178.54
Utilidad o pérdida Neta	825,317.02	7%	675,814.53	6%	149,502.49

Fuente: Proporcionado por la empresa

Análisis costos y gastos

Como se puede apreciar en el estado de resultados, la empresa no hace una disociación de costos de producción de los productos, no emiten un reporte que muestre la utilidad o pérdida por producto, esto impide que la gerencia tome decisiones adecuadas porque no obtiene el margen bruto por cada una de las actividades que realiza en venta de bienes y servicios. Sobre esta situación se puede expresar lo siguiente:

No se elabora una hoja del costo de producción para determinar el costo unitario de cada producto, que sirva como base para la aplicación del precio de venta con un margen razonable de utilidad.

Los costos de venta por un monto de Q.6,791,688 se calcularon sin tener la información de la cantidad procesada de las materias primas, las horas hombres utilizadas y los gastos de fábrica específicos de cada producto terminado o lo que haya quedado en proceso, y los desperdicios generados, por ello no se sabe con certeza el costo de cada producto.

No existe ningún control sobre las existencias de materia prima utilizada para el proceso de mezclado y empacado para la venta.

El rubro de gastos de operación consistente en Q.3,314,461 incluye el monto ocasionado por salarios y prestaciones estos deben ser separados en dos áreas lo que corresponde al personal de producción, el personal administrativo y ventas, considerado que solo este rubro representa el 14% del total de ingresos se puede analizar también que el costo representa el 59% del total de los ingresos sin contar con la integración que garantice que el total consignado sea correcto.

Capítulo 4

4.1 Propuesta de solución

La empresa Agroindustrias, S.A. se dedica a producir fertilizantes para cosechas agrícolas, está enfocada al crecimiento y obtención de utilidades, para lograrlo requiere de una adecuada distribución de los recursos financieros y humanos, por lo que es indispensable contar con un eficiente y efectivo sistema de costos de producción, aspecto de vital importancia para la toma de decisiones, planeación y control.

La empresa se dedica en principio a la producción de fertilizante, para el efecto eroga considerables sumas de dinero en mano de obra, gastos de fábrica, y materias primas este último rubro no cuenta con un método de valuación y manejo inventarios de materia prima y producto terminado.

La presente propuesta proporciona los lineamientos y procedimientos básicos, para el diseño e implementación de un sistema de costos estándar, adecuado a las características y necesidades de la empresa para contar con una base técnica y adecuada, que permita asignar precios de venta aceptables con base a los costos obtenidos de producción en que se incurren en el proceso respectivo.

Área administrativa

El gerente financiero debe solicitar al personal de producción informe mediante reportes de producción, y el gerente de producción su función debe ser de supervisión en el proceso de producción que tiene a su cargo, en la búsqueda de obtener resultados óptimos en la labor que realiza.

Los consumos de inventarios, el gerente de producción debe revisar y con su aprobación trasladarla al jefe de mezclado para realizar la producción.

Los reportes de existencias de insumos y producto terminado deben ser responsabilidad del encargado de bodega, debe mantener un estricto control sobre las unidades existentes, ingresos y salidas, así como realizar tomas físicas de inventarios en conjunto, con el personal del área

contable, estos pueden ser de forma semanal en tiempo de alta producción, o en forma mensual para los meses en que la actividad productiva disminuye.

El encargado de bodegas debe informar al gerente de producción de las necesidades de compra de materia prima para el proceso de producción, para el efecto debe emitir una solicitud de compra y luego de su aprobación convertirse en la orden de compra correspondiente, las cuales deben estar numeradas para mantener un adecuado control de los insumos.

Es necesario que se programen cursos de capacitación en su ramo, para el personal de producción, y mantener constante conocimiento sobre los reportes que debe emitir para el control de las unidades producidas.

El bodeguero también debe codificar todos los materiales e insumos, y cada uno debe contar con identificación y con el kardex de entradas y salidas para verificar las existencias.

Área financiera

Esta área es la responsable de recopilar y procesar toda la información que generan en las diferentes áreas de la empresa Agroindustrias, S.A. debido a la falta de un sistema de costos adecuado para la determinación del costo final de los productos terminados, se hace difícil cuantificar la cantidad adecuada de materia prima en cada proceso, con su correspondiente costo, así mismo sobre los empleados que participan en forma directa en el proceso productivo, y el total de gastos indirectos de fábrica, para contar con datos exactos sobre el costo total que representan los diferentes tipos de productos que vende la empresa, establecer adecuados precios de venta en cada uno de los casos y a la vez, obtener resultados fiables de los márgenes de producción

Auditoría

La auditoría evalúa la razonabilidad de las cifras con la implementación de un sistema de costos estándar, contribuirá a que la auditoría revise los reportes de control interno, que sería la hoja costo estándar y la estructuración de un estado de costo de producción para emitir una opinión,

dentro de los estados financieros el valor de este es el más alto en relación a los demás costos y gastos.

Para iniciar con implementación del sistema de costos estándar hay que tomar en cuenta los elementos del costo que deben ser estandarizados, para la estructuración de la hoja técnica de costos y el estado de costo de producción, a continuación se detalla cada uno de los siguientes elementos:

a) Materia prima

El control de las materias primas es determinante para obtener información sobre la cantidad que se debe consumir para producir cada presentación, por tal razón debe identificarse con cuidado en cada kardex los diferentes productos que la bodega resguarda, codificando cada uno, y dando ingreso y salidas de esa manera obtener información sobre los mínimos y máximos que debe manejar de existencia. Para no afectar la producción y evitar al departamento de compras realizar pedidos de emergencias.

El análisis para predeterminación de los materiales, este dato debe calcularse en los renglones, cantidad y valor. El dato cantidad puede obtenerse de dos formas:

- Al contratar los servicios técnicos que hagan estudios respecto a cantidades y calidades de los materiales, tomando en cuenta las mermas y desperdicios normales, aprovechando los propios datos estadísticos de la fábrica o bien las suficientes pruebas prácticas para lograr la fijación del consumo estándar unitario de materiales para cada artículo basados en datos históricos y la experiencia.

En lo referente a las mermas que sufren los materiales en el almacén, por fugas, evaporación, deterioros y otros. No pueden afectar los costos estándar de materiales debiéndose registrar dichas mermas en cuenta especial de gastos.

Utilizando la propia experiencia resumida en órdenes o procesos trabajados del mismo producto. Conviene estudiar el mayor número de experiencias y hacer una depuración de las mismas, a fin de llegar a promediar aquellos trabajos que se hayan realizado en condiciones normales para

obtener una cifra promedio en cantidad utilizada de materiales para cada unidad, que representará un dato razonable que se empleará en vías de experimentación para hacerse los ajustes necesarios, y finalmente adaptarlo como cantidad estándar. A este tipo de estudios, algunos autores denominan “costos estándar razonables”.

El valor deberá ajustarse a:

Experiencia y conocimiento del encargado de compras, quienes estando en constante contacto con los proveedores podrá dar orientaciones definidas respecto a los precios que deberán regir para los diferentes materiales estandarizados, así como su probable período de vigencia. El problema se solucionará cuando las empresas puedan firmar contrato con sus proveedores en grandes cantidades a un precio base, con lo cual se asegure el abastecimiento de material y fijar su precio por un tiempo determinado.

En resumen se hace notar que siendo el factor precio de un elemento fluctuante, las variaciones que resulten al respecto serán definidas, no obliga a rectificar alguna cifra estándar, salvo que se opere un franco cambio en los precios fijados producto “X” concepto, cantidad, y costo unitario estándar parcial total, para ello se propone el siguiente formato.

Cuadro No.6
 Empresa Agroindustrias, S.A.
 Kardex de inventarios de materias primas
 Método valuación de inventarios Promedio
 Períodos 2012 y 2011
 (Expresado en Quetzales)

Plus D Sacos de 50 libras												
No.	Fecha	Documento	Descripcion	Entradas			Salidas			Existencias		
				Cantidad	Valor uinitario	Valor total	Cantidad	Valor uinitario	Valor total	Cantidad	Valor uinitario	Valor total
1	05/01/2013	301	Plus	5	100	500				5	100	500
2	10/01/2013	345	Plus				5	100	500	0	100	0
3	12/01/2013	402	Plus	1	110	110				1	110	110

Fuente: Elaboración propia

b) Mano de obra

El cálculo de la mano de obra se inicia desde la planilla de sueldo este debe cuantificar la cantidad de empleados el costo que representa cada persona y el tiempo laborado en el proceso productivo; para controlar asignar valor conocido como horas hombre o el valor del tiempo invertido por cada fase productiva, se propone el siguiente procedimiento utilizando el siguiente reporte:

Cuadro No.7
Empresa Agroindustrias, S.A.
Planilla de salarios mensual
Área producción

No.	Nombre	Dias laborados	Sueldo devengado	Bono ley devengado	Bono por productividad	Devengado del mes	(-) Igss	Total liquido	indemnizacion	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Cuota patronal	Total devengado	Costo por horas hombre
1	Operario 1	30	1937.5	250	600	2787.5	46.79	2740.71	161.46	80.73	161.45	161.45	245.48	3598.07	14.99
2	Operario 2	30	1937.5	250	500	2687.5	46.79	2640.71	161.46	80.73	161.45	161.45	245.48	3498.07	14.58
3	Operario 3	30	1937.5	250	500	2687.5	46.79	2640.71	161.46	80.73	161.45	161.45	245.48	3498.07	14.58
4	Operario 4	30	1937.5	250	500	2687.5	46.79	2640.71	161.46	80.73	161.45	161.45	245.48	3498.07	14.58
	Total		7750.00	1000.00	2100.00	10850.00	187.16	10662.84	645.84	322.92	645.80	645.80	981.92	14092.28	58.72

Fuente: Elaboración propia

c) Gastos de fabricación

Todos los gastos de fabricación deben obtenerse del diario mayor general en donde por cuenta contable deben registrarse los costos incurridos por área productiva, centros costos y detallar los costos en que se incurren y debe distribuirse en función del número de galones de producto producidos y terminados.

Cuadro No.8
 Empresa Agroindustrias, S.A.
 Cédula de gastos de fábrica mensual
 (Expresado en Quetzales)

Gastos Indirectos de Fabricación	Valor	Unidades	Costo Unitario
Seguros	35,926	44,072	0.82
Mantenimiento de Vehículos	16,375	44,072	0.37
Calderas	61,772	44,072	1.40
Mantenimiento Bodega	57,643	44,072	1.31
Montacargas	11,094	44,072	0.25
Agua	11,445	44,072	0.26
Energía Eléctrica	7,303	44,072	0.17
Alquiler de Bodega	227,829	44,072	5.17
Teléfono	7,583	44,072	0.17
Depreciaciones	38,298	44,072	0.87
Seguridad y Vigilancia	19,995	44,072	0.45
Fletes y Acarreos	75,224	44,072	1.71
Seguros Mercadería	6,401	44,072	0.15
Almacén Fiscal	5,995	44,072	0.14
Material de empaque	50,090	44,072	1.14
Total	632,971		14.36

Fuente: Elaboración propia

Determinación del costo estándar

La diferencia entre el costo real y el estándar se llama variación. Las variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido. Las variaciones pueden agruparse por departamento, por costo o por elemento de costo.

Ideal o teórico: están basados en el supuesto de que el personal tenía que alcanzar un nivel ideal de eficiencia. En la práctica no se usa es muy rígido.

Alto nivel de rendimiento factible: en concepto este tipo de norma representa el mejor criterio para evaluar la actuación, ya que incluyen un margen para ciertas deficiencias de operación que se consideran inevitables.

Pasos para la determinación del costo estándar:

Al igual que los costos estimados, también es necesario formular una hoja de costos para cada producto, considerando los elementos del costo, mismos que se pueden precisar como sigue.

- Determinación de los materiales directos: Se determinan técnicas sobre la calidad, cantidad y rendimientos de los materiales directos, así como las mermas y desperdicios acudiendo a datos estadísticos que pueda proporcionar la experiencia y los registros contables tanto en cantidad como en precio por unidad.
- Determinación del costo de trabajo directo: Se realiza un estudio para determinar las cantidades de tiempo necesarias para obtener cierto volumen de producción, logrando mayor rendimiento con el mínimo de esfuerzo y costo.

Para determinar el estudio del trabajo o estudio de métodos es necesario:

- Seleccionar el trabajo a estudiar.
- Registrar el método actual.

Luego se examina para determinar las posibles fallas, considerando:

- El propósito que se persigue.
- El lugar en donde esta, y en el que debe estar.
- La sucesión en las operaciones.
- Las personas que laboran.
- Los medios con que se cuenta.

Determinación de los gastos indirectos de producción: Se presupuesta el volumen de producción de acuerdo a los estudios sobre la capacidad productiva de la empresa, tomando en cuenta el presupuesto de ventas se determinan los gastos indirectos, utilizando las estadísticas de períodos anteriores.

Beneficios que representa implementar el sistema del costo estándar

- El Costo estándar sirve como elemento de medición que centra la atención en las variaciones de los costos. Por lo general un sistema completo de costos estándar, va acompañado de la estandarización de las operaciones de producción, en cuanto a que la orden estándar de producción señala la cantidad que se requiere para la producción del producto.
- Posibilidad de localizar los trabajos lucrativos y los que no lo son.
- Uso de costos como base para presupuestar trabajos o producción en el futuro.
- Uso de los costos como base para controlar la eficiencia en las operaciones al comparar los costos reales con las estimaciones o presupuestos previos, cuando los precios se le cotizan al cliente con anticipación.
- Uso de los costos para fijación de precios.
- Desde punto de vista fiscal, en el artículo 41 del Decreto No. 10-2012 Ley de Actualización Tributaria regula el método de valuación de inventarios este sistema de costo estándar obliga a implementar un método.

Sistema de costo estándar formato hoja técnica de costos

Luego de observar los beneficios del sistema de costo estándar de la producción se determina que la empresa pueda implementar este sistema, para ello debe elaborar la estandarización de los costos primarios como lo son materia prima, mano de obra y los gastos de fabrica este elemento se debe detallar en unidades y valores en la hoja técnica de costos estándar que se propone a continuación.

Cuadro No.9
Empresa Agroindustrias, S.A.
Hoja técnica de costos
Sistema costo estándar
Galón de Polyplus

Descripción	U. Medida	Cantidad	C. estándar	C. Total
Materia prima				
Polyplus	Lb.	1	101.25	101.25
Galón	Unidad	1	5.20	<u>5.20</u>
Total materia prima y material de empaque				<u>106.45</u>
Mano de Obra	HH	1	58.72	58.72
Gastos de Fabrica	HF	1	14.36	14.36
Costo estándar de un galón de Bentonita				<u>179.53</u>

Fuente: Elaboración propia

Variaciones:

Determinación de las variaciones en consumo. Para determinar las variaciones de la producción, se compara el monto real de costos incurridos en el período, con el total de costos estándar de la producción, para cuyo efecto, el costo estándar unitario (galones) de cada elemento (Materia Prima, Material de Empaque, Mano de Obra y Gastos de Fabricación) se multiplica por la producción real de cada tipo de producto terminado, produciéndose por consiguiente el siguiente resultado:

Cuadro No.10
 Empresa Agroindustrias, S.A.
 Cédula de variaciones
 Sistema costo estándar
 Galón de Bentonita
 (Expresado en Quetzales)

Descripción	Estándar	Real	Diferencia	C.estándar	Favorable	Desfavorable
Materia prima						
<u>Cantidad</u>						
Polyplus	25,000	25,000	0	101.25	0	
Galón	25,000	25,000	0	5.20	0	
<u>Costo</u>						
Polyplus	101.25	102,50	0	1.25	62,500.00	
Galón	5.20	5,50	0	0.30	15,000.00	
Mano de Obra						
Cantidad	25,000	25,000	0	58.72	0	
Costo	58,72	58.70	-0.02	50,000		1,000.00
Gastos de Fabrica						
Cantidad	25,000	25,000	0	14.36	0	
Costo	14.36	14.38	0.02	50,000	1,000.00	
					78,500.00	1,000.00
Total variación neta desfavorable						77,500.00

Fuente: Elaboración propia

Póliza Contable

La póliza es un documento en el que se asientan las operaciones diarias de la empresa y toda la información necesaria para su identificación, se elabora una póliza por cada grupo de cuentas.

Los datos contenidos en las pólizas se registrarán en el libro diario, para después ser concentrados en el libro mayor, a continuación un modelo de de póliza par el registro de las variaciones del costo:

Cuadro No.11
Empresa Agroindustrias, S.A.
Contabilización de las variaciones en consumo
Registro en el período incurrido

Descripción	Debe	Haber
Variación en materia prima	62,500.00	
Variación Material de empaque	15,000.00	
Mano Obra	1,000.00	
Variación gastos de fábrica	1,000.00	
Materia prima		62,500.00
Material de empaque		15,000.00
Variación de mano obra		1,000.00
Gastos de Fabrica		1,000.00
Sumas iguales	78,500.00	78,500.00

Fuente: Elaboración propia

Estado del costo de producción

Desde el inicio se definieron los elementos del costo estándar, los cuales fueron detallados en unidades y valores en la hoja estándar de costos, estos valores se consideran para el registro contable, este último dato genera la información procesada en el reporte que a continuación se llamara estado de costo de producción este recopila la información de reporte auxiliar como hojas técnicas del costo de producción, movimientos de inventarios y planillas por cada uno de los

productos que fabrique la empresa, para cuyo efecto debe procederse como se indica a continuación.

Cuadro No. 12
Empresa Agroindustrias, S.A.
Estado de costo de producción
Período 2012
(Expresado en Quetzales)

Detalle	Subtotal	Valor Total
Inventario Inicial Materia Prima	854,619	
Compras de Materia Prima	4,970,454	
Inventario Final de Materia Prima	(750,189)	
Materia Prima utilizada		5,074,885
Mano de Obra Directa		495,300
Sueldos	125,000	
Bono Ley	6,250	
Bono por Productividad	134,460	
Horas Extras	125,000	
Cuota Patronal	31,675	
Indemnización	20,833	
Vacaciones	10,417	
Bono 14	20,833	
Aguinaldo	20,833	
		5,570,185
Gastos Indirectos de Fabricación		
Seguros	35,926	
Mantenimiento de Vehículos	16,375	
Calderas	61,772	
Mantenimiento Bodega	57,643	
Montacarga	11,094	
Agua	11,445	
Energía Eléctrica	7,303	
Alquiler de Bodega	227,829	
Teléfono	7,583	
Depreciaciones	38,298	
Seguridad y Vigilancia	19,995	
Fletes y Acarreos	75,224	
Seguros Mercadería	6,401	
Almacén Fiscal	5,995	
Materiales de Empaque	50,090	
		632,971
Costo de Producción		6,203,156

Fuente: Elaboración propia

Se sugiere que las diferencias sean registradas de forma mensual, para ajustar cada uno de los elementos del costo de producción y de esa forma presentar información real.

4.2 Avance de implementación

Desde el punto de vista administrativo

La implementación implica aplicar procedimientos que no existen en cuanto al perfeccionamiento de datos técnicos, control de movimientos, elaboración de reportes, análisis de información y planificación, muchos de estos elementos según se pudo analizar, la empresa no cuenta con la mayoría de ellos para la adecuada implementación ya que no posee formatos. En cuanto a la información técnica la empresa cuenta con datos históricos reales de producción y tiempos de proceso para cada producto.

Desde el punto de vista físico

Además de conocer la capacidad instalada en cada uno de los centros productivos, esto permite que el proyecto sea viable porque lo que se necesita es hacer un análisis de estos elementos y determinar el estándar óptimo en condiciones normales de producción.

Desde el punto de vista humano

Si consideramos que para el análisis se cuenta con el personal que a través del tiempo acumula experiencia para la inversión en tiempo unidades de medida y otros aspectos como el área de producción, para estandarizar los costos y personal administrativo con deseos de colaborar en el área de producción, para la implementación de reportes solo se debe considerar los formatos para uso de cada área (ver anexos cuadro No. 12,13,14,15,16,17,18,)

Desde el punto de vista financiero

En cuanto a infraestructura el proyecto no implica inversión debido a que la empresa ya cuenta con el software para su funcionamiento, y no se requiere nuevo equipo sino utilizar los existentes, formatos que se deben utilizar los cuales pueden ser generados desde cada usuario, el área contable solo debe recopilar la información, revisarla y con ello hacer los registros contables para generar los estados financieros.

En resumen el proyecto es viable debido a que la inversión más importante es el tiempo del recurso humano, el cual si bien tiene un costo se ve reducido por la experiencia del mismo, además que esta inversión es temporal y los beneficios se que pueden obtener a corto plazo serán significativos.

Para explicar de forma más amplia los cambios que esto conlleva se analizaron datos del año anterior como movimientos de inventarios, costos directos e indirectos anuales, tiempos de producción, cantidad de personal contratado, se estableció el tiempo necesario de producción para cada uno de los productos y demás elementos necesarios, para poder determinar un sistema estándar de producción y poderlo comparar con datos reales.

Desde el punto de vista de la auditoria

La implementación de un sistema de costo estándar, contribuirá al control interno, razonabilidad de la información y datos técnicos para la base contable, desde punto de vista de la auditoria la elaboración de un estado de costo de producción permitirá validar cifras, unidades y valores para emitir una opinión dentro de un dictamen de auditoria

Formatos

Son cuadros predefinidos para utilizar en diferentes necesidades y estos pueden ser de forma preimpresa o electrónicos, el uso de los mismos facilita la generación de información ya que en los mismos ya contiene datos o características específicas de lo que se necesita reportar o informar al usuario del mismo, sirve de guía.

Formato de Pedidos de clientes

Lo debe utilizar el departamento de ventas al momento que un cliente realice un pedido (ver cuadro No. 12).

Orden de fabricación

Lo debe utilizar el departamento de producción al momento de ser confirmada una orden de pedido y esta debe ser requerida por el departamento de ventas antes se debe asegurar que no hay en existencia en bodega (ver cuadro No 13).

Requisiciones de materias primas

Esta la debe elaborar el departamento de producción antes de iniciar a fabricar cualquier orden de trabajo (ver cuadro No. 16)

Solicitud de orden de compra

Esta la debe generar el gerente de producción luego de haber confirmado con el responsable de bodega, que no cuenta con las existencias (ver cuadro No. 17)

Orden de compra:

Este formato lo debe utilizar y generar la persona encarga de compras, después de haber sido autorizadas las cotizaciones realizadas.

Entrega de producto terminado a bodega

Para mantener control sobre las unidades producidas el departamento de producción a través del jefe de producción, debe entregar al responsable de bodega la orden de producción fabricada para su posterior facturación y despacho.

Estado de costo de producción

Este mostrará los costos de producción y lo debe realizar el contador general de la empresa cada mes (ver cuadro No. 12).

Estado de resultados con análisis vertical comparativo lo debe elaborar el contador general de forma mensual (ver cuadro No.18)

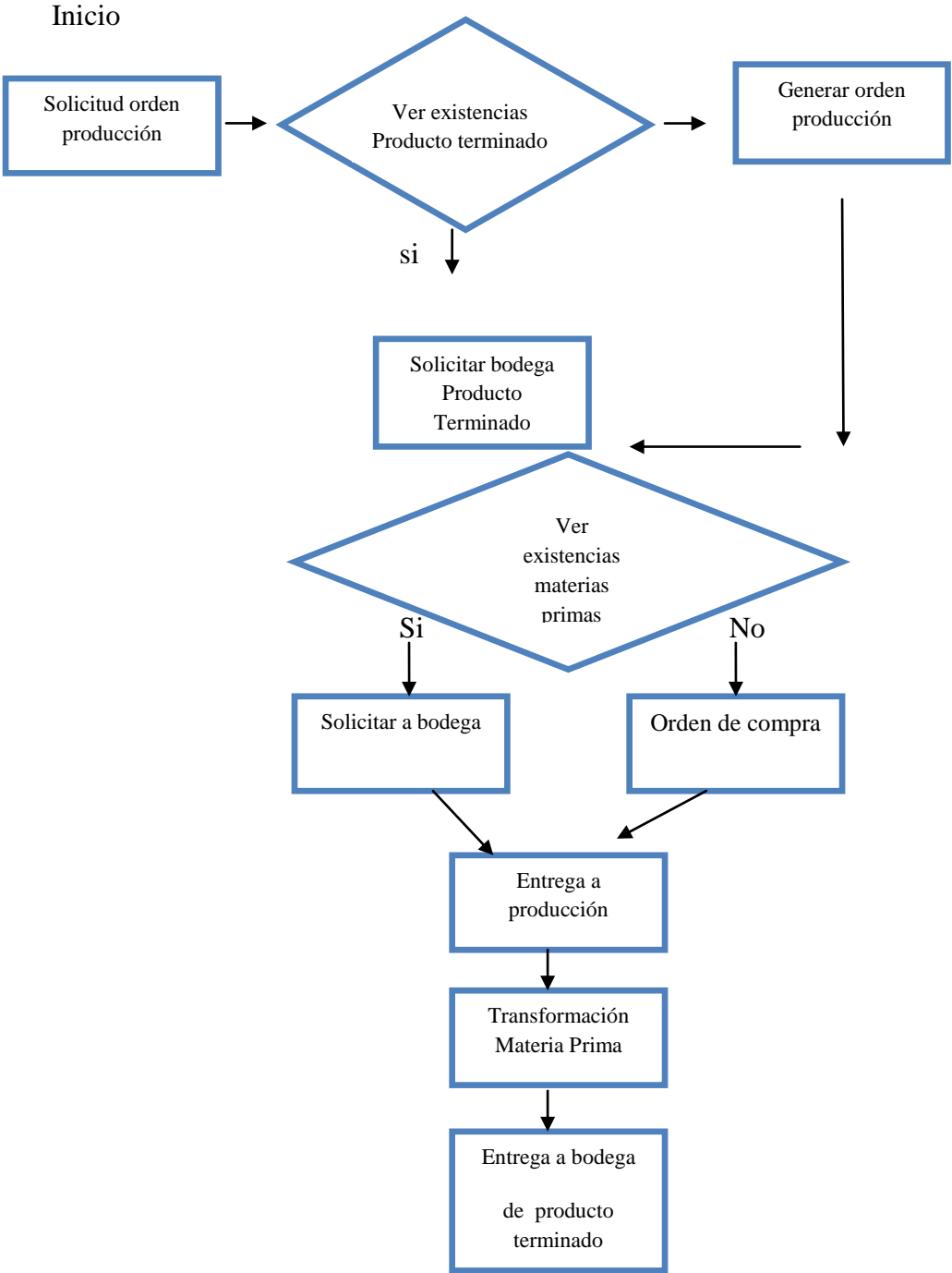
Listado de existencia de producto terminado

Lo debe elaborar el departamento de producción en forma mensual (ver cuadro No. 19)

Flujograma

Consiste en representar de manera gráfica hechos, situaciones, movimientos o relaciones de todo tipo, por medio de símbolos. Es un diagrama que expresa las distintas operaciones que componen un procedimiento o parte de este, como se muestra a continuación:

Gráfica No.15
Empresa Agroindustrias, S.A.
Flujograma de producción



Fuente: Elaboración propia

Cuadro No. 14
 Empresa Agroindustrias, S.A.
 Pedidos de clientes
 Uso departamento ventas

Formato de Pedido

Cliente		No. Pedido	00001
Código		Fecha	
Dirección		Vendedor	
Teléfonos		Fecha Entrega	
Contacto		Flete si no	

No.	Código	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total

Hecho Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____

Fuente: Elaboración propia

Cuadro No. 15
Empresa Agroindustrias, S.A.
Orden de fabricación
Uso departamento producción

Formato de Orden de Fabricación

Cliente	_____	No. Pedido	00001
Código	_____	Fecha	_____
Dirección	_____	Vendedor	_____
Teléfonos	_____	Fecha Entrega	_____
Contacto	_____	Flete si no	_____

No.	Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total

Hecho Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____

Fuente: Elaboración propia

Cuadro No. 16
Empresa Agroindustrias, S.A.
Requisición de Materias primas
Uso departamento producción

Requisición de Materia Prima

No. 11115

Departamento : Producción

Fecha pedido: Fecha de entrega

No.	Descripción	unidad medida	Cantidad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			

Hecho Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____

Fuente Elaboracion propia

Cuadro No. 17
Empresa Agroindustrias, S.A.
Solicitud de orden de compra
Uso departamento Bodega

Solicitud de Orden de Compra

No. 11115

Departamento : Bodega

Fecha pedido:

Fecha de entrega

No.	Descripción	unidad medida	Cantidad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			

Hecho Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____

Fuente: Elaboración propia

Cuadro No. 18
Empresa Agroindustrias, S.A.
Orden de compra
Uso departamento Compras

Orden de Compra

No. No. 11115

Proveedor

Fecha pedido:

Fecha de entrega

No	Descripción	unidad medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					

Hecho Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____

Fuente: Elaboración propia

Cuadro No. 19
Empresa Agroindustrias, S.A.
Entrega de Producto Terminado a Bodega
Uso departamento Producción

Entrega de Producto Terminado a Bodega

No. 11115

Departamento : Producción

Fecha pedido:

Fecha de entrega

No.	Descripción	unidad medida	Cantidad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			

Hecho Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____

Fuente: Elaboración propia

Cronograma de trabajos

Cuadro No. 13

Título de la investigación: Propuesta para la implementación de un sistema de costos
 De producción en la empresa Agroindustrias, S.A.
 Institución: Empresa Agroindustrias, S.A.
 Responsable: José Raúl Morataya Bailón

Descripción Actividades	Año 2012			Año 2013						
	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Junio	Jul
Reunión con tutor										
Visita instalación de la empresa										
Elaboración del diagnostico										
Determinación del tema										
Recopilación de información										
Revisión y análisis de información										
Resultados del análisis										
Propuesta de solución										
Conclusión										
Presentación de la Practica										

Fuente elaboración propia

Conclusiones

1. En la actualidad no existe un sistema de costos en la empresa, que brinde datos reales, oportunos y razonables, el departamento contable debe esperar que se finalice el mes para luego hacer las distribuciones y costeos respectivos de forma general, sin tener mayores datos técnicos para determinar los costos en que se incurrieron.
2. La empresa no cuenta con un método para la valuación de los inventarios de materias primas, esto ocasiona que no cuenten con datos de qué cantidad fue utilizada para producir las unidades de producto terminado, esto dificulta determinar el consumo y el costo total de materias primas consumidas.
3. No se cuenta con reportes y formatos de procedimientos, esto no permite mantener un adecuado control interno, ya que el personal que realiza las actividades lo hace basado en la experiencia diaria, de faltar el personal no se contará con ninguna información para el desempeño de labores.

Recomendaciones

1. Es necesario implementar un sistema de costos de producción estándar, ya que los reportes que se utilizan en la actualidad, no cumplen con ninguna especificación técnica para implantar el uso de cada uno de los reportes necesarios para generar el estado de costo de producción, que le permita a la administración de la compañía contar con la información financiera oportuna para la toma de decisiones, sin que esto afecte la veracidad de la misma.
2. Integrar el uso de kardex para el control de entradas, salidas y existencias finales por medio del método de valuación inventarios promedio, el cual debe ser solicitado ante la Superintendencia de Administración
3. Tributaria para el uso bajo este sistema, y no generar contingencia fiscal y sobre todo este permitirá cuantificar la cantidad que se consume de materias primas y poder asignar valores a los mismos para obtener el costo total.
4. Se sugiere incorporar los formatos de procedimientos, para que sean utilizados como guías para el personal que se le asigne la responsabilidad de generar cada uno de los reportes. Esto permitirá generar información uniforme, continua y oportuna, para elaborar los reportes financieros.

Referencias Bibliográficas

1. Código de Comercio (Decreto No. 2-70) del Congreso de la República de Guatemala
2. Código de Trabajo (Decreto No. 14-41) del Congreso de la República de Guatemala
3. Código Tributario (Decreto No. 6-91) del Congreso de la República de Guatemala
4. Ley de Bonificación Anual Bono 14 (Decreto No. 42-92) del Congreso de la República de Guatemala
5. Ley del Impuesto de Solidaridad (Decreto No. 73-2008) del Congreso de la República de Guatemala
6. Reformas al Decreto No. 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado libro 4 del Congreso de la República de Guatemala
7. Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala
8. Norma Internacional de Contabilidad No.2
9. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) Sección 13 Inventarios
10. Reglamento del Aguinaldo
11. <http://www.mitecnologico.com/Main/BasesPredeterminacionHojaCostosUnitariosEstandarEstandar>
12. <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
13. http://es.wikipedia.org/wiki/Ratio_financiera#Raz.C3.B3n_Corriente_.28RC.29Ir_a_tabla
14. <http://pipe777.tripod.com/id6.html>

Anexos

Anexo No.1

Cuestionario de control interno

1.	¿Cuentan con sistema de costo de producción?	Si	No
2.	¿Utilizan un método para el manejo de inventarios?	Si	No
3.	¿Consideran que la información financiera es confiable?	Si	No
4.	¿Se realizan ingresos y egresos de materiales?	Si	No
5.	¿Se analizan reportes mensuales de costos para la elaboración de los estados financieros?	Si	No
6.	¿El personal de producción cuenta con hojas técnicas de costos?	Si	No
7.	¿El personal cuenta con conocimiento para elaborar un sistema de costo de producción?	Si	No
8.	¿Existe una planificación sobre la ejecución de los costos y gastos?	Si	No
9.	¿Se analizan las variaciones de cada rubro del costo como (Materias primas, Mano de obra, Gastos de fábrica)?	Si	No
10.	¿Se analizan Estados Financieros comparativos mensuales?	Si	No
11.	¿Se analizan las variaciones en el costo de ventas?	Si	No
12.	¿Cuentan con sistema estándar de costo de producción?	Si	No

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 2

Requerimiento de información

Inciso	Documentos Generales	Recibido
	Documentos Legales	
a)	Fotocopia de la escritura de constitución de sociedad	
b)	Fotocopias de modificaciones de escritura de constitución	
c)	Fotocopias del nombramiento de representante legal	
d)	Fotocopias de las patentes de empresa y sociedad	
e)	Fotocopia del formulario de inscripción ante la SAT actualizado	
f)	Fotocopia de contrato suscritos con los clientes	
g)	Fotocopia de resoluciones de entidades privadas o estatales	
h)	Fotocopia de cualquier otro documento legal relacionado con la sociedad	
i)	Libros de actas de Asambleas de Accionistas y Consejo de administración	
	Documentos de Carácter Contable Financiero	
a)	Libros contables de carácter contable y financiero (Diario, Mayor, Estados Financieros)	
b)	Pólizas mensuales de Diario, Bancos y otros	
c)	Pólizas mensuales de Importación	
d)	Facturas emitidas por ventas y servicios	
e)	Cheques vouchers emitidos cada mes	
f)	Integraciones de cuentas de Balance General	
g)	Conciliaciones bancarias mensuales, estados de cuentas, entre otros	

Fuente: Elaboración propia

h)	Integración de Activos Fijos, (Auxiliar) y tarjetas de responsabilidad	
i)	Estados Financieros y saldo de antigüedad de Cuentas por Cobrar 2012 y 2011	
	Formularios de Declaraciones	
A)	Impuesto Sobre la Renta	
	<ul style="list-style-type: none"> • Declaración Jurada Impuesto Sobre la Renta del 2012 y 2011 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Pagos Trimestrales del Impuesto Sobre la Renta del 2012 y 2011 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Retenciones del Impuesto Sobre la Renta y productos financieros o retenciones a empleados, proveedores de bienes y servicios, facturas especiales, premios, sorteos y otros 2012 y 2011 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Constancias de retención por servicios adquiridos del 2012 y 2011 	
B)	Impuesto al Valor Agregado	
	<ul style="list-style-type: none"> • Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado mensual, por el periodo del 2012 y 2011. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Libros mensuales de compras y ventas del Impuesto al Valor Agregado del 2012 y 2011. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Correlativos de Facturas de ventas, Notas de crédito y Notas de débito (si existe algún tipo de control financiero) 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Formularios de pago del Impuesto al Valor Agregado mensual por emisión de Facturas especiales del 2012 y 2011. 	
C)	Impuesto de Solidaridad	
	<ul style="list-style-type: none"> • Formulario de pago trimestral del periodo. 	
D)	Instituto Guatemalteco de Seguridad Social	
	<ul style="list-style-type: none"> • Planillas y recibos de pagos de los periodos 2012 y 2011. 	

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 3
MATRIZ FODA
EMPRESA AGROINDUSTRIAS, S.A.

	+	-
Interno	<p>FORTALEZAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Precios Competitivos 2. Operar con energía eléctrica propia 3. Gerentes directivos especializados en elaboración de fertilizantes 4. Sana cartera de clientes 5. Buena rotación de inventario de producto terminado 	<p>DEBILIDADES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Altos costos de fletes por la distancia existente entra la fábrica y el centro de distribución 2. Pasivos bancarios muy antiguos 3. Incapacidad de cubrir la demanda de mercado existente 4. Falta de capital para invertir en nueva maquinaria 5. Falta de un programa de capacitación para el personal 6. Retraso en entrega del producto como consecuencia de la larga distancia con el mercado 7. Personal desmotivado a consecuencia de implemento nuevas políticas gerenciales.
Externo	<p>OPORTUNIDADES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Baja competencia por la carencia de plantas localmente 2. Amplio mercado centroamericano 3. Insumos reciclados adquiridos a bajo costo 4. Materias primas de primera calidad a bajo costo 	<p>AMENAZAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Inviernos copiosos que daña la infraestructura vial 2. Créditos bancarios inaccesibles 3. Instalación de nuevas fábricas en Centroamérica 4. Ingreso de nuevos competidores en el mercado Guatemalteco. 5. Falta de incentivos gubernamentales

Fuente: Elaboración propia